

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi liikevaihtoverolain 16 ja 27 §:n väliaikaisesta muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että liikevaihtovero korotettaisiin 17,5 prosenttiin. Liikevaihtoveron korotus olisi voimassa vuoden 1991 tammikuun alusta syyskuun loppuun.

Esitys liittyy valtion tulo- ja menoarvioesitykseen vuodelle 1991. Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Liikevaihtoverolain 16 §:n (945/82) 1 momentin mukaan liikevaihtoveron määrä on 16 prosenttia myynnin verotusarvosta. Tavarahan maahantuonnissa, jossa vero lasketaan tavarahan liikevaihtoverottomasta arvosta, liikevaihtovero on 19,05 prosenttia tullausarvosta. Maahantuonnissa suoritettavan liikevaihtoveron määrästä säädetään liikevaihtoverolain 27 §:n 1 momentissa. Liikevaihtoverolain 16 §:n 2 momentin mukaan liikevaihtovero on 19,05 prosenttia myös silloin, kun veroa suoritetaan liikevaihtoverolain 6 §:n 2 momentin nojalla ulkomaalaisen Suomessa tekemästä työsuorituksesta.

Vuoden 1989 revalvaatiotarkaisun yhteydessä liikevaihtovero korotettiin väliaikaisesti 16,5 prosenttiin (464/89). Laki oli voimassa vuoden 1989 kesäkuun alusta marraskuun loppuun. Liikevaihtoveron korottamisella pyrittiin vähentämään revalvaatiosta aiheutuvaa kulumahdollisuuksien kasvua.

Yksityisen kulutuksen kasvun hillitsemiseksi liikevaihtovero korotettiin vuoden 1989 joulukuun ajaksi 17 prosenttiin (969/89). Tavarahan maahantuonnissa ja liikevaihtoverolain 6 §:n 2

momentissa tarkoitetuissa työsuorituksissa vero oli 20,48 prosenttia. Vuoden 1990 tulo- ja menoarvioesityksen yhteydessä liikevaihtoveron korotusta jatkettiin vuoden 1990 loppuun (1121/89).

Hallitus on 29 päivänä kesäkuuta 1990 antanut eduskunnalle esityksen uudeksi liikevaihtoverolaiksi (hall.es. 96/1990 vp.). Laki ehdotetaan tulevaksi voimaan 1 päivänä lokakuuta 1991. Lokakuun alusta lukien liikevaihtovero laskettaisiin tavarahan verottoman myyntihinnan perusteella, jolloin 17 prosentin verokannan mukaan laskettuna verokanta muuttuisi 20,48 prosentiksi. Veron laskemistavan muutos on tekninen eikä merkitse veron korottamista. Hallinnollisista syistä liikevaihtovero on ehdotettu samalla pyöristettäväksi 20,5 prosenttiin.

Yksityisen kulutuksen kasvua pyritään edelleen hillitsemään liikevaihtoverotuksen avulla. Tämän vuoksi ehdotetaan, että liikevaihtovero korotettaisiin 17,5 prosenttiin. Korotus olisi voimassa vuoden 1991 tammikuun alusta syyskuun loppuun. Tavarahan maahantuonnissa ja liikevaihtoverolain 6 §:n 2 momentissa tarkoitetuissa työsuorituksissa vero olisi 21,21 prosenttia. Hallitus tulee myöhemmin esittämään, että vuoden 1991 lokakuun alusta voimaan

tulevan uuden liikevaihtoverolain verokanta korotettaisiin 21,2 prosentiksi.

2. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Liikevaihtoveron puolen prosenttiyksikön korotus lisää liikevaihtoveron tuottoa vuonna 1991 noin 1,3 miljardilla markalla.

3. Voimaantulo

Laki ehdotetaan tulevaksi voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991.

Hallitus on 29 päivänä kesäkuuta 1990 antanut eduskunnalle esityksen uudeksi liikevaihto-

verolaiksi. Laki ehdotetaan tulevaksi voimaan 1 päivänä lokakuuta 1991. Esityksessä ehdotetaan kumottavaksi voimassa oleva liikevaihtoverolainsäädäntö. Tämän vuoksi ehdotetaan, että laki liikevaihtoverolain 16 ja 27 §:n väliaikaisesta muuttamisesta olisi voimassa 30 päivään syyskuuta 1991.

4. Säättämismenettely

Lakiehdotus olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 68 §:n mukaisessa yhdeltä vuodelta kannettavaa veroa koskevassa säättämismenettelyssä.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

liikevaihtoverolain 16 ja 27 §:n väliaikaisesta muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan väliaikaisesti 5 päivänä joulukuuta 1963 annetun liikevaihtoverolain (532/63) 16 § ja 27 §:n 1 momentti,

sellaisina kuin ne ovat, 16 § 17 päivänä joulukuuta 1982 annetussa laissa (945/82) ja 27 §:n 1 momentti 10 päivänä tammikuuta 1986 annetussa laissa (10/86), seuraavasti:

16 §

Veron määrä on 17,5 prosenttia myynnin verotusarvosta.

Edellä 6 §:n 2 momentissa tarkoitettussa tapauksessa vero on 21,21 prosenttia siitä määrästä, jolla verovelvollista on työstä veloitettu.

27 §

Veron määrä on 21,21 prosenttia maahan tuodun tavaran tullausarvolain (906/80) nojalla määrätystä tullausarvosta. Sellaisesta tavarasta, jonka tullausarvoa määrättäessä on otettava huomioon tullausarvolain 10 a §, veron määrä lasketaan kuitenkin siitä arvosta, mikä tullausarvo olisi, jos mainittua lainkohtaa ei sovellettaisi.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991 ja on voimassa 30 päivään syyskuuta 1991 saakka.

Lakia sovelletaan, milloin myyty tai vuokrattu tavara on toimitettu, telepalvelu tehty, tavara luovutettu tullivalvonnasta tai otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoituk-

seen lain voimassaoloaikana. Jos tavaran toimittaminen tai työsuorituksen tekeminen on lain voimaan tullessa kesken, sovelletaan tätä lakia vain niihin tavaroihin, jotka toimitetaan asennuspaikalle lain voimassaoloaikana, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka tapahtuu lain voimassaoloaikana.

Verovelvollinen, jota on laskutettu tai muutoin veloitettu tämän lain voimassaoloaikana tavaroista, jotka on toimitettu hänelle ennen 1 päivää kesäkuuta 1989, saa liikevaihtoverolain, eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain (848/80), energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetun lain (547/86) sekä eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain (915/78) säännöksistä poiketen vähentää myyntinsä verotusarvoa laskiessaan vain määrän, joka vastaa kuuttatoista seitsemättätoista ja puolta (16/17,5) osaa mainittujen säännösten mukaisen vähennyksen määrästä. Sen estämättä, mitä liikevaihtoverolain 16 ja 27 §:n väliaikaisesta muuttamisesta annetun lain (464/89) voimaantulosäännöksen 3 momentissa on säädet-

ty, saa verovelvollinen, jota on laskutettu tai veloitettu tämän lain voimassaoloaikana tavaroista, jotka on toimitettu hänelle 1 päivän kesäkuuta 1989 ja 30 päivän marraskuuta 1989 välisenä aikana, vastaavasti vähentää vain määrän, joka vastaa kuuttatoista ja puolta seitsemättätoista ja puolta (16,5/17,5) osaa vähennyksen määrästä. Verovelvollinen, jota on laskutettu tai veloitettu tämän lain voimassaoloaikana tavaroista, jotka on toimitettu hänelle 1 päivän joulukuuta 1989 ja 31 päivän joulukuuta 1990 välisenä aikana, saa vastaavasti vähentää vain määrän, joka vastaa seitsemättätoista seitsemättätoista ja puolta (17/17,5) osaa vähennyksen määrästä.

Jos tavara on luovutettu tullivalvonnasta ennen 1 päivää kesäkuuta 1989, mutta tullattu tämän lain voimassaoloaikana, vähennysoikeus on edellä säädetyin tavoin kuusitoista seitsemättätoista ja puolta (16/17,5) osaa. Jos tavara on luovutettu tullivalvonnasta 1 päivän kesäkuuta 1989 ja 30 päivän marraskuuta 1989

välisenä aikana, mutta tullattu tämän lain voimassaoloaikana, vähennysoikeus on kuusitoista ja puoli seitsemättätoista ja puolta (16,5/17,5) osaa. Jos tavara on luovutettu tullivalvonnasta 1 päivän joulukuuta 1989 ja 31 päivän joulukuuta 1990 välisenä aikana, mutta tullattu tämän lain voimassaoloaikana, vähennysoikeus on seitsemäntoista seitsemättätoista ja puolta (17/17,5) osaa.

Jos laskettaessa verotusarvoa vuoden 1991 tammi—syyskuulta otetaan liikevaihtoverolain 22 §:n 2 momentin nojalla vähennyksenä huomioon vuoden 1990 joulukuulta tai sitä aikaisemmalta kalenterikuukaudelta vähentämättä jäänyt määrä, vähennysoikeus on seitsemäntoista seitsemättätoista ja puolta (17/17,5) osaa. Jos edellä mainittu vähentämättä jäänyt määrä on vuoden 1989 marraskuulta tai sitä aikaisemmalta kalenterikuukaudelta, vähennysoikeus on kuusitoista ja puoli seitsemättätoista ja puolta (16,5/17,5) osaa.

Helsingissä 11 päivänä syyskuuta 1990

Tasavallan Presidentti
MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri *Matti Louekoski*

Laki

liikevaihtoverolain 16 ja 27 §:n väliaikaisesta muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan väliaikaisesti 5 päivänä joulukuuta 1963 annetun liikevaihtoverolain (532/63) 16 § ja 27 §:n 1 momentti,

sellaisina kuin ne ovat, 16 § 17 päivänä joulukuuta 1982 annetussa laissa (945/82) ja 27 §:n 1 momentti 10 päivänä tammikuuta 1986 annetussa laissa (10/86), seuraavasti:

Voimassa oleva laki

16 §

Veron määrä on 16 prosenttia myynnin verotusarvosta.

Edellä 6 §:n 2 momentissa tarkoitettussa tapauksessa vero on 19,05 prosenttia siitä määrästä, jolla verovelvollista on työstä veloitettu.

27 §

Veron määrä on 19,05 prosenttia maahan tuodun tavarän tullausarvolain (906/80) nojalla määrätystä tullausarvosta. Sellaisesta tavarasta, jonka tullausarvoa määritettäessä on otettava huomioon tullausarvolain 10 a §, veron määrä lasketaan kuitenkin siitä arvosta, mikä tullausarvo olisi, jos mainittua lainkohtaa ei sovellettaisi.

Ehdotus

16 §

Veron määrä on 17,5 prosenttia myynnin verotusarvosta.

Edellä 6 §:n 2 momentissa tarkoitettussa tapauksessa vero on 21,21 prosenttia siitä määrästä, jolla verovelvollista on työstä veloitettu.

27 §

Veron määrä on 21,21 prosenttia maahan tuodun tavarän tullausarvolain (906/80) nojalla määrätystä tullausarvosta. Sellaisesta tavarasta, jonka tullausarvoa määritettäessä on otettava huomioon tullausarvolain 10 a §, veron määrä lasketaan kuitenkin siitä arvosta, mikä tullausarvo olisi, jos mainittua lainkohtaa ei sovellettaisi.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991 ja on voimassa 30 päivään syyskuuta 1991 saakka.

Lakia sovelletaan, milloin myyty tai vuokrattu tavara on toimitettu, telepalvelu tehty, tavara luovutettu tullivalvonnasta tai otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen lain voimassaoloaikana. Jos tavarän toimitaminen tai työsuorituksen tekeminen on lain voimaan tullessa kesken, sovelletaan tätä lakia vain niihin tavaroihin, jotka toimitetaan asennuspaikalle lain voimassaoloaikana, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka tapahtuu lain voimassaoloaikana.

Verovelvollinen, jota on laskutettu tai muutoin veloitettu tämän lain voimassaoloaikana tavaroista, jotka on toimitettu hänelle ennen 1 päivää kesäkuuta 1989, saa liikevaihtoverolain, eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain (848/80), energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetun lain (547/86) sekä

Voimassa oleva laki

Ehdotus

eräitä elintarvikkeita koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain (915/78) säännöksistä poiketen vähentää myyntinsä verotusarvoa laskiessaan vain määrän, joka vastaa kuuttatoista seitsemättätoista ja puolta (16/17,5) osaa mainittujen säännösten mukaisen vähennyksen määrästä. Sen estämättä, mitä liikevaihtoverolain 16 ja 27 §:n väliaikaisesta muuttamisesta annetun lain (464/89) voimaantulosäännöksen 3 momentissa on säädetty, saa verovelvollinen, jota on laskutettu tai veloitettu tämän lain voimassaoloaikana tavaroista, jotka on toimitettu hänelle 1 päivän kesäkuuta 1989 ja 30 päivän marraskuuta 1989 välisenä aikana, vastaavasti vähentää vain määrän, joka vastaa kuuttatoista ja puolta (16,5/17,5) osaa vähennyksen määrästä. Verovelvollinen, jota on laskutettu tai veloitettu tämän lain voimassaoloaikana tavaroista, jotka on toimitettu hänelle 1 päivän joulukuuta 1989 ja 31 päivän joulukuuta 1990 välisenä aikana, saa vastaavasti vähentää vain määrän, joka vastaa seitsemättätoista seitsemättätoista ja puolta (17/17,5) osaa vähennyksen määrästä.

Jos tavara on luovutettu tullivalvonnasta ennen 1 päivää kesäkuuta 1989, mutta tullattu tämän lain voimassaoloaikana, vähennysoikeus on edellä säädettyin tavoin kuusitoista seitsemättätoista ja puolta (16/17,5) osaa. Jos tavara on luovutettu tullivalvonnasta 1 päivän kesäkuuta 1989 ja 30 päivän marraskuuta 1989 välisenä aikana, mutta tullattu tämän lain voimassaoloaikana, vähennysoikeus on kuusitoista ja puoli seitsemättätoista ja puolta (16,5/17,5) osaa. Jos tavara on luovutettu tullivalvonnasta 1 päivän joulukuuta 1989 ja 31 päivän joulukuuta 1990 välisenä aikana, mutta tullattu tämän lain voimassaoloaikana, vähennysoikeus on seitsemäntoista seitsemättätoista ja puolta (17/17,5) osaa.

Jos laskettaessa verotusarvoa vuoden 1991 tammi-syyskuulta otetaan liikevaihtoverolain 22 §:n 2 momentin nojalla vähennyksenä huomioon vuoden 1990 joulukuulta tai sitä aikaisemmalta kalenterikuukaudelta vähentämättä jäänyt määrä, vähennysoikeus on seitsemäntoista seitsemättätoista ja puolta (17/17,5) osaa. Jos edellä mainittu vähentämättä jäänyt määrä on vuoden 1989 marraskuulta tai sitä aikaisemmalta kalenterikuukaudelta, vähennysoikeus on kuusitoista ja puoli seitsemättätoista ja puolta (16,5/17,5) osaa.

