

**Hallituksen esitys Eduskunnalle kone- ja laiteinvestointien vähennysoikeutta koskeviksi muutoksiksi liikevaihtoverolainsäädäntöön**

**ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ**

Esityksessä ehdotetaan, että liikevaihtoverotuksessa vähennyskelpoisten koneiden ja laitteiden ostohinnat säädettäisiin täysimääräisesti vähennyskelpoisiksi. Käytettyjen koneiden ja laitteiden myyntihinta sekä vähennysoikeuden ulkopuolella olevaan käyttötarkoitukseen siirrettävien koneiden ja laitteiden arvo olisi vas-

taavasti luettava täysimääräisenä myynnin verotusarvoon.

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

**PERUSTELUT**

**1. Nykyinen tilanne**

Investointien vähennysoikeus on Suomen liikevaihtoverojärjestelmässä rajoitettu kosemaan 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 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, ilmanpuhdistuksessa, jätevedenpuhdistuksessa tai jätteen-

käsittelyssä pääasiallisesti käytettäväksi hankimiensa tai itse maahantuomiensa koneiden, laitteiden, työkalujen ja niiden osien sekä niiden hankinnan yhteydessä suoritettavien verolisten asennustöiden ostohinnoista. Tuotannollisten kone- ja laiteinvestointien vähennysoikeutta koskeva säännös lisättiin liikevaihtoverolainsäädäntöön vuonna 1978 (418/78). Vähennyksen suuruus on vaihdellut eri aikoina. Vuoden 1989 alusta lukien vähennys on ollut 90 prosenttia (1111/88).

Energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksiä koskevassa laissa vähennysoikeus on rajoitettu koskemaan vain tiettyjä, laissa erikseen mainittuja uusinvestointeja. Vähennysoikeus on samansuuruinen kuin tuotannollisten investointien vähennysoikeus eli rakennusinvestointien osalta 75 prosenttia sekä kone- ja laiteinvestointien osalta 90 prosenttia (1112/88).

Liikevaihtoverotuksessa käyttöomaisuuden myynnistä ei yleensä ole suoritettava liikevaihtoveroa. Tuotannollisia investointeja koskevan lain 4 §:n 3 momentissa on kuitenkin säädetty,

että jos verovelvollinen myy sellaisen tavarän, jonka osalta hän on tehnyt investointivähennyksen, tavarän myyntihinnasta on 90 prosenttia luettava myynnin verotusarvoon. Lainsäädännös koskee myös vähennysoikeuden piirissä olevia energiainvestointeja. Määrän säätäminen 90 prosentiksi johtuu siitä, että käytetyn koneen tuotannolliseen käyttöön hankkivalla verovelvollisella on oikeus tehdä uusi 90 prosentin vähennys. Koneita edelleen myytäessä olisi ilman erityissäännöstä mahdollisuus verokeinotteluun.

Tuotannollisia investointeja koskevan lain 4 §:n 3 momentti koskee myös sitä tilannetta, että koneen tai laitteen käyttötarkoitus muuttuu. Jos verovelvollinen, joka on tehnyt koneen tai laitteen osalta vähennyksen, käyttää tällaista konetta tai laitetta muussa kuin vähennykseen oikeuttavassa käytössä tai lopettaa sanotun toiminnan harjoittamisen, 90 prosenttia koneen tai laitteen arvosta on luettava myynnin verotusarvoon. Vastaavanlainen säännös on energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetun lain 4 §:n 2 momentissa.

Tuotannollisia investointeja koskevan lain 4 §:n 3 momentin mukaan verolliseen myyntiin on lisättävä 90 prosenttia koneen tai laitteen myyntihinnasta tai sen arvosta. Merkitystä ei siten ole sillä, minkä suuruinen vähennys koneesta tai laitteesta on tosiasiaassa tehty.

## 2. Ehdotetut muutokset

Teollisuuden ja energiantuotannon kone- ja laiteinvestoinnit ovat vuonna 1990 arviolta 14,5 miljardia markkaa. Koska koneiden ja laitteiden ostohinnat ovat vain osittain vähennyskelpoisia, vähennysoikeuden ulkopuolelle jää arviolta noin 3 miljardin markan investoinnit vuodessa. Koneisiin ja laitteisiin sisältyy siten liikevaihtoveroa noin 470 miljoonaa markkaa, mikä kertyy myytävien tavaroiden hinnassa.

Liikevaihtoveron kertymisen vähentämiseksi ehdotetaan, että vähennysoikeuden piirissä olevien koneiden ja laitteiden ostohinnat säädettäisiin täysimääräisesti vähennyskelpoiksi. Käytettyjen koneiden ja laitteiden myyntihinta sekä vähennysoikeuden ulkopuolella olevaan käyttötarkoitukseen siirrettävien koneiden ja laitteiden arvo olisi vastaavasti luettava täysimääräisenä myynnin verotusarvoon.

## 3. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Kone- ja laiteinvestointien perusteella tehtyjen vähennysten vaikutus liikevaihtoveron tuottoon on vuonna 1990 arviolta 2 miljardia markkaa. Kone- ja laiteinvestointien vähennysoikeuden lisääminen vähentää liikevaihtoveron tuottoa arviolta noin 300 miljoonaa markkaa vuodessa. Koneiden ja laitteiden luovutushintojen veronalaisen osuuden korottaminen lisää liikevaihtoveron tuottoa vähäisessä määrin.

## 4. Voimaantulo

Lait ehdotetaan tuleviksi voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991.

## 5. Säättämjärjestys

Luovutushintojen veronalaisen osuuden korottaminen merkitsee verotuksen kiristymistä, minkä vuoksi lakiehdotukset olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 68 §:n mukaisessa yhtä vuotta pidemmältä ajalta kannettavaa veroa koskevassa säättämjärjestyksessä.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraavat lakiehdotukset:

1.

**Laki**

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

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*muutetaan* eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin 19 päivänä joulukuuta 1980 annetun lain (848/80) 4 §:n 1 ja 3 momentti, sellaisina kuin ne ovat 24 päivänä marraskuuta 1989 annetussa laissa (1004/89), seuraavasti:

## 4 §

Tavaroiden valmistustoimintaa harjoittava verovelvollinen saa vähentää välittömästi valmistustoiminnassa tai siihen liittyvässä tutkimus- ja kehittämistoiminnassa, ilmanpuhdistuksessa, jätevedenpuhdistuksessa tai jätteenkäsittelyssä pääasiallisesti käytettäväksi hankimiensa tai itse maahantuomiensa koneiden, laitteiden ja työkalujen sekä niiden osien samoin kuin niiden hankinnan yhteydessä suoritettavien verollisten asennustöiden ostohinnat, tai jos verovelvollinen on itse valmistanut mainitut tavarat, liikevaihtoverolain 17 §:n 1 momentin mukaisesti myynnin verotusarvoon luetun määrän. Tavaroiden valmistustoimintana pidetään myös romun tai jätteen käsitteilyä uudelleen käyttöä varten.

— — — — —  
Jos verovelvollinen myy tavarat, jonka osalta hän on tehnyt 1 momentin tai liikevaihtoverolakiin väliaikaisesti lisätyn 18 b §:n mukaisen vähennyksen, tavarat myyntihinta luetaan myynnin verotusarvoon. Jos verovelvollinen ottaa sanotun tavarat käytettäväksi muussa

kuin 1 momentissa tarkoitettussa toiminnassa taikka lopettaa sanotun toiminnan harjoittamisen, myynnin verotusarvoon luetaan tavarat ostohinta tai liikevaihtoverolain 17 §:n 1 momentin mukaisesti verovelvollisen myynnin verotusarvoon luettu määrä taikka, jos tavarat käypä myyntihinta on näitä pienempi, tavarat käypä myyntihinta.

— — — — —  
Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1991.

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 myyntitarkoitukseen lain voimaantulopäivänä 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 lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.

2.

**Laki**

**energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetun lain 2 ja 4 §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*muutetaan* energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä 11 päivänä heinäkuuta 1986 annetun lain (547/86) 2 §:n 3 ja 4 momentti sekä 4 §:n 2 momentti,

sellaisina kuin ne ovat, 2 §:n 3 momentti ja 4 §:n 2 momentti 23 päivänä joulukuuta 1988 annetussa laissa (1112/88) ja 2 §:n 4 momentti 24 päivänä marraskuuta 1989 annetussa laissa (1005/89), seuraavasti:

## 2 §

— — — — —  
Verovelvollinen saa vähentää välittömästi 1 ja 2 momentissa tarkoitetuissa rakennuksissa

ja pysyvissä rakennelmissa harjoitetussa tavarat valmistustoiminnassa käytettävien koneiden ja laitteiden samoin kuin niiden hankinnan yhteydessä suoritettavien verollisten asennus-

töiden ostohinnat, jotka liittyvät rakennusinvestointiin sitä käyttöön otettaessa (*kone- ja laiteinvestointi*).

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

#### 4 §

Verovelvollisen, joka ottaa koneen tai laitteen, jonka osalta on voitu tehdä tässä laissa tarkoitettu vähennys, ennen 1 momentissa säädetyn ajan päättymistä muuhun kuin 2 §:ssä tai eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetussa laissa tarkoitettuun vähennykseen oikeuttavaan käyttöön, on luettava myynnin verotusarvoon koneen tai laitteen ostohinta. Jos verovelvollinen myy edellä mainitun koneen tai laitteen tai lopettaa vähennykseen oikeuttavan valmistustoiminnan harjoittamisen, on lisäksi voimassa, mitä eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 4 §:n 3 momentissa on säädetään.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammiukuuta 1991.

Lain 2 §:n 3 momenttia sovelletaan niihin tavarihin, jotka on toimitettu tai luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle verovelvolliselle tai jotka tämä on ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitaroitukseen lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen, sekä niihin työsuorituksiin, jotka on aloitettu lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.

Lain 2 §:n 4 momenttia sovelletaan niihin tavarihin, jotka on toimitettu tai luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle verovelvolliselle tai jotka tämä on ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitaroitukseen lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.

Jos koneen tai laitteen toimittaminen tai työsuorituksen tekeminen on vuoden 1995 päättyessä kesken, sovelletaan tätä lakia vain niihin tavarihin, jotka on toimitettu asennuspaikalle ennen mainitun vuoden päättymistä, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka on tapahtunut ennen mainitun vuoden päättymistä.

Lain 4 §:n 2 momenttia sovelletaan, milloin myyty tavara on toimitettu tai se on otettu käytettäväksi muussa kuin 2 §:ssä tarkoitetussa toiminnassa tai valmistustoiminta on lopetettu lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen, kuitenkin viimeistään vuoden 1995 aikana.

Helsingissä 11 päivänä syyskuuta 1990

**Tasavallan Presidentti**

**MAUNO KOIVISTO**

Valtiovarainministeri *Matti Louekoski*

## 1.

## Laki

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

Eduskunnan päätöksen mukaisesti  
*muutetaan* eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin 19 päivänä joulukuuta 1980 annetun lain (848/80) 4 §:n 1 ja 3 momentti,  
 sellaisina kuin ne ovat 24 päivänä marraskuuta 1989 annetussa laissa (1004/89), seutaavasti:

## Voimassa oleva laki

## Ehdotus

## 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 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.

## 4 §

Tavaroiden valmistustoimintaa harjoittava verovelvollinen saa vähentää välittömästi *valmistustoiminnassa* 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 *ostohinnat*, tai jos verovelvollinen on itse valmistanut mainitut tavarat, liikevaihtoverolain 17 §:n 1 momentin mukaisesti myynnin verotusarvoon *luettavan määrän*. 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 tarkoitettussa 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.

Jos verovelvollinen myy tavarán, jonka osalta hän on tehnyt 1 momentin tai liikevaihtoverolakiin väliaikaisesti lisätyn 18 b §:n mukaisen vähennyksen, *tavarán myyntihinta luetaan myynnin verotusarvoon*. Jos verovelvollinen ottaa sanotun tavarán käytettäväksi muussa kuin 1 momentissa tarkoitettussa toiminnassa taikka lopettaa sanotun toiminnan harjoittamisen, *myynnin verotusarvoon luetaan tavarán ostohinta* tai liikevaihtoverolain 17 §:n 1 momentin mukaisesti verovelvollisen *myynnin verotusarvoon luettu määrä* taikka, jos tavarán käypä myyntihinta on näitä pienempi, *tavarán käypä myyntihinta*.

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

*Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-  
kuuta 1991.*

*Lain 4 §:n 1 momenttia sovelletaan niihin  
tavaroihin, jotka on toimitettu tai luovutettu  
tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oi-  
keutetulle verovelvolliselle tai jotka tämä on  
ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitar-  
koitukseen lain voimaantulopäivänä 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 lope-  
tettu lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.*

## 2.

## Laki

### energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä annetun lain 2 ja 4 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*muutetaan* energiainvestointien liikevaihtoverovähennyksistä 11 päivänä heinäkuuta 1986  
annetun lain (547/86) 2 §:n 3 ja 4 momentti sekä 4 §:n 2 momentti,

sellaisina kuin ne ovat, 2 §:n 3 momentti ja 4 §:n 2 momentti 23 päivänä joulukuuta 1988  
annetussa laissa (1112/88) ja 2 §:n 4 momentti 24 päivänä marraskuuta 1989 annetussa laissa  
(1005/89), seuraavasti:

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

### 2 §

Verovelvollinen saa *niin ikään* vähentää 90  
*prosenttia* niiden välittömästi 1 ja 2 momentti-  
sa tarkoitetuissa rakennuksissa ja pysyvissä  
rakennelmissa harjoitetussa tavaran valmistus-  
toiminnassa käytettävien koneiden ja laitteiden  
samoin kuin niiden hankinnan yhteydessä suori-  
tettavien verollisten asennustöiden ostohin-  
noista, jotka liittyvät rakennusinvestointiin sitä  
käyttöön otettaessa (*kone- ja laiteinvestointi*).

Verovelvollinen saa lisäksi vähentää 90 *pro-  
senttia* välittömästi energiahyödykkeiden val-  
mistustoimintaan liittyvässä ilmanpuhdistuk-  
sessa, jätevedenpuhdistuksessa tai jätteenkäsit-  
telystä pääasiallisesti käytettävien koneiden,  
laitteiden ja työkalujen sekä niiden osien sa-  
moin kuin niiden hankinnan yhteydessä suori-  
tettavien verollisten asennustöiden ostohinnois-  
ta.

Verovelvollinen saa vähentää välittömästi 1  
ja 2 momentissa tarkoitetuissa rakennuksissa  
ja pysyvissä rakennelmissa harjoitetussa tava-  
ran valmistustoiminnassa käytettävien konei-  
den ja laitteiden samoin kuin niiden hankinnan  
yhteydessä suoritettavien verollisten asennus-  
töiden *ostohinnat*, jotka liittyvät rakennus-  
investointiin sitä käyttöön otettaessa (*kone- ja  
laiteinvestointi*).

Verovelvollinen saa lisäksi vähentää välittö-  
mästi energiahyödykkeiden valmistustoimin-  
taan liittyvässä ilmanpuhdistuksessa, jäteve-  
denpuhdistuksessa tai jätteenkäsittelyssä pää-  
asiallisesti käytettävien koneiden, laitteiden ja  
työkalujen sekä niiden osien samoin kuin niiden  
hankinnan yhteydessä suoritettavien verol-  
listen asennustöiden ostohinnat.

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

## 4 §

Verovelvollisen, joka ottaa koneen tai laitteen, jonka osalta on voitu tehdä tässä laissa tarkoitettu vähennys, ennen 1 momentissa säädetyn ajan päättymistä muuhun kuin 2 §:ssä tai eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetussa laissa tarkoitettuun vähennykseen oikeutta-vaan käyttöön, on luettava 90 prosenttia kone- ja laiteinvestoinnin ostohinnasta myynnin verotusarvoon. Jos verovelvollinen myy edellä mainitun koneen tai laitteen tai lopettaa vähennykseen oikeuttavan valmistustoiminnan harjoittamisen, on lisäksi voimassa, mitä eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 4 §:n 3 momentissa on säädetty.

Verovelvollisen, joka ottaa koneen tai laitteen, jonka osalta on voitu tehdä tässä laissa tarkoitettu vähennys, ennen 1 momentissa säädetyn ajan päättymistä muuhun kuin 2 §:ssä tai eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetussa laissa tarkoitettuun vähennykseen oikeutta-vaan käyttöön, on luettava *myynnin verotusarvoon koneen tai laitteen ostohinta*. Jos verovelvollinen myy edellä mainitun koneen tai laitteen tai lopettaa vähennykseen oikeuttavan valmistustoiminnan harjoittamisen, on lisäksi voimassa, mitä eräitä tuotannollisia investointeja koskevista poikkeuksista liikevaihtoverolakiin annetun lain 4 §:n 3 momentissa *säädetään*.

*Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1991.*

*Lain 2 §:n 3 momenttia sovelletaan niihin tavarihin, jotka on toimitettu tai luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle verovelvolliselle tai jotka tämä on ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitar-koitukseen lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen, sekä niihin työsuorituksiin, jotka on aloitettu lain voimaantulopäivänä tai sen jäl-keen.*

*Lain 2 §:n 4 momenttia sovelletaan niihin tavarihin, jotka on toimitettu tai luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oi-keutetulle verovelvolliselle tai jotka tämä on ottanut käytettäväksi muuhun kuin myyntitar-koitukseen lain voimaantulopäivänä tai sen jäl-keen.*

*Jos koneen tai laitteen toimittaminen tai työsuorituksen tekeminen on vuoden 1995 päättyessä kesken, sovelletaan tätä lakia vain niihin tavarihin, jotka on toimitettu asennus-paikalle ennen mainitun vuoden päättymistä, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka on ta-пахtunut ennen mainitun vuoden päättymistä.*

*Lain 4 §:n 2 momenttia sovelletaan, milloin myyty tavara on toimitettu tai se on otettu käytettäväksi muussa kuin 2 §:ssä tarkoitettu-ssa toiminnassa tai valmistustoiminta on lopetettu lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen, kui-tenkin viimeistään vuoden 1995 aikana.*

