

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan, että posti- ja telelaitoksen sekä toimiluvan varaisten puhelinlaitosten harjoittamasta telepalvelusta perittäisiin liikevaihtoveroa vuonna 1985 samalla tavalla kuin kuluvana vuonnakin.

Esitys liittyy valtion tulo- ja menoarvioesitykseen vuodelle 1985. Laki on tarkoitus saattaa voimaan 1 päivänä tammikuuta 1985.

YLEISPERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Valtion tulo- ja menoarvion tasapainottamiseksi selviteltiin vuoden 1984 tulo- ja menoarvioehdotusta laadittaessa välillisten verojen ja erityisesti liikevaihtoveron verotuspohjan laajentamista nykyisestään. Tutkittaessa mahdollisuuksia kantaa liikevaihtoverotuksen ulkopuolella olevista eri palveluista veroa ilmeni, että teleliikenteen saataminen verolle aiheutti verovelvollisten piirin suppeuden johdosta vain vähän hallinnollisia kustannuksia verotuottoon nähden. Telepalvelu muodosti oman erillisen palvelualueensa eikä verotus aiheuttanut sillä tai lähialueillaan neutraliteettihäiriöitä.

Telepalvelujen liikevaihtoverotusta koskeva laki liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta (1025/83) tuli voimaan 1 päivänä tammikuuta 1984. Lailla on saatettu vuoden 1984 ajaksi posti- ja telelaitoksen sekä alueellisten puhelinlaitosten harjoittama puhelin-, lennätin-, datasiirto- ja muu sellainen telepalvelu liikevaihtoverotuksen piiriin. Mainittujen telelaitosten on suoritettava veroa myös erilaisten telelaitteiden ja muiden

tavaroiden myynnistä ja vuokraamisesta sekä korjaus-, asentamis- ja muista sellaisista työsuorituksista samalla tavalla kuin muidenkin tällaista liikevaihtoverollista toimintaa harjoittavien yritysten.

Liikevaihtoverojärjestelmämme mukaisesti telelaitokset lisäävät veron määrän maksuihinsa ja perivät sen kuluttajilta sekä tilittävät sen edelleen valtiolle.

Ottaen huomioon ensi vuoden tulo- ja menoarvioesityksen tasapainottaminen hallitus ehdottaa, että telepalvelujen liikevaihtoverotusta jatkettaisiin vuoden 1985 aikana. Tässä tarkoituksessa lakiehdotus sisältää nykyiset verotussäännökset joitakin sanonnallisia tarkastuksia lukuun ottamatta samansisältöisinä kuin ne ovat voimassa kuluvana vuonna.

2. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Veron kassaperusteiseksi tuotoksi vuonna 1985 arvioidaan noin 700 miljoonaa markkaa.

YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

1. Lakiehdotuksen perustelut

Samalla tavoin kuin kuluvana vuonna telelaitosten verolliseen liikevaihtoon luettaisiin ensinnäkin tavarantoiminnan myynnistä ja vuokrauksesta saadut tulot sekä tulot sellaisista valmistus- ja asennustyösuorituksista, jotka jo vanhastaan ovat liikevaihtoverotuksen kohteena.

Edellä olevan lisäksi luettaisiin verolliseen liikevaihtoon teleliikenteen harjoittamisesta kannettavat maksut ja muut korvaukset. Alalla käytettävien hinnoittelujärjestelmien monitahoisuudesta johtuu, että myös erilaiset varsinaisen telepalvelumaksun ohella palvelun käyttäjältä perityt maksut, joissa asiallisesti on kysymys telepalvelusuorituksen mynnistä, tulisivat verotuksen kohteeksi. Tällöin olisi kysymys esimerkiksi niin sanotusta perusmaksusta tai erilaisista asennus- ja huoltokorvauksista taikka maksusta, joka kannetaan puhelinluetteloon otetuista ylimääräisistä tiedoista. Liikevaihtoverotus ei kuitenkaan koskisi mainontaa. Veroa ei myöskään suoritettaisi pääomanluonteisista osake- tai osuusmaksuista tai vastaavista kertaluontoisista eristä, jotka oikeuttavat liittymän saamiseen.

Veron kertaantumisen estämiseksi ja siihen liittyvistä neutraliteettisyistä tulisi telelaitoksille myöntää ostovähennysoikeus paitsi myyntitarkoitusta varten hankituista tavaroista myös tätä tarkoitusta varten hankituista telepalveluista. Viimeksi mainituilla tarkoitetaan lähinnä posti- ja telelaitoksen kaukopuheluista veloittamia eriä. Toiselta verovelvolliselta hankittu tavara tulisi myyntitarkoitukseen ja oikeuttaisi ostovähennyksen tekemisen ensinnäkin silloin, kun se tulisi liiketoiminnan muodossa myytäväksi tai vuokratavaksi joko sellaisenaan tai muuhun tavaraan sisältyvänä taikka välittömästi ensikäytössä kulutettavaksi myytävän tai vuokrattavan tavarantoiminnassa tai liikevaihtoverollisissa työsuorituksissa. Kun telepalvelutoiminta nyt jatkuisi saman liikevaihtoverojärjestelmän piirissä kuin esimerkiksi tavarantoiminnan vuokraus, olisi lisäksi asianmukaista, että sellainen tilaajapäätelelaitte tai muu vastaava tavara, joka tulee luovutettavaksi teleasiakkaan hallintaan samalla tavoin, kuin jos se olisi myyty

tai vuokrattu hänelle liikevaihtoverolaisissa tarkoitettulla tavalla, oikeuttaisi ostovähennyksen tekemiseen myös siinä tapauksessa, että luovutuksesta ei perittäisi maksua vuokran vaan liikevaihtoveron alaisen teleliikennemaksun nimellä.

1 §. Liikevaihtoverotuksen soveltamisalaa koskeva pääsäännös sisältyy lain 1 §:ään. Koska lain 1 § koskee vain tavaroita, muutettaisiin se vastaamaan myös teleliikenteen verottamista. Sitten 1 momentissa säädettäisiin verollisiksi palvelusuorituksiksi puhelin- ja muun sellaisen telepalvelun myynti ja 4 momentissa verottomaksi telepalvelun myynti ulkomaille. Verottomasta telepalvelusta on kysymys silloin, kun posti- ja telelaitos saa ulkomailta korvauksia verkkonsa käyttämisestä.

1 a §. Pykälässä määriteltäisiin telepalvelun myynnin käsite. Verollista telepalvelun myyntiä olisi siten televerkkojen kautta tapahtuva teletointa, kuten puhelin, teleksi, teleteksti, telekopiointi ja datasiirto, kun sitä harjoittaa 6 §:ssä mainittu telelaitos. Telelaitos olisi sitten velvollinen suorittamaan veroa paitsi tavarantoiminnan myös telepalvelun mynnistä. Telepalvelun myyntiin kuuluisi myös sen yhteydessä käytettävän tavarantoiminnan luovuttaminen. Telepalvelun myynnin verotusarvon tarkempi sisältö ilmenisi 17 a §:stä.

Lain soveltamisalan ulkopuolelle rajattaisiin yleisradiotoiminnan harjoittaminen. Radio- ja televisio-ohjelmien siirtokaan ei liity verolliseksi tarkoitettuun teleliikenteeseen, koska se on yleisradiolähetystoiminnan valmisteluun liittyvää toimintaa. Verotuksen ulkopuolelle jäisivät niin ikään radiolaitteiden käyttöluupa ja tarkastusmaksut, koska niiden osalta ei ole kysymys telepalvelun harjoittamisesta eikä tavarantoiminnasta.

6 §. Verovelvollisia olisivat telelaitokset eli posti- ja telelaitos ja alueelliset toimiluvanvaraiset puhelinlaitokset. Tarkoituksena on, että verovelvollinen lisää laissa säädetyn veron määrän telemaksuihinsa ja perii sen telepalvelun käyttäjältä sekä tilittää sen edelleen valtiolle. Tässä lainkohdassa säädettäisiin posti- ja telelaitos verovelvolliseksi myös tavarantoiminnan kohdistuvan teletointensa eli telelaitteiden myynnin ja vuokrauksen sekä tärkeimpien telealan työsuoritusten osalta. Alueel-

listen puhelinlaitosten osalta tämä tapahtuisi poistamalla niitä koskeva tavarahan vuokrauksen ja asennus- ja muiden työsuoritusten verovapaus-säännös liikevaihtoverotuksesta. Koska asetuk-sella lisäksi on vapautettu vain muun kuin liike-vaihtoverolain 1 §:ssä tarkoitettua liiketoiminnan yhteydessä tapahtuva tavarahan myynti liikevaihto-verosta, siitä, että telepalvelun myynti mainittai-siin 1 §:ssä, myös seuraisi puhelinlaitosten myyn-titoiminnan veronalaisuus.

9 §. Koska posti- ja telelaitoksen verovelvollis-asema säädettäisiin 6 §:ssä, muutettaisiin 9 §:n 1 momentin sanamuoto vastaamaan tätä.

13 §. Lain 13 §, jossa säädetään, että veroa on suoritettava tavarahan myynnistä, muutettaisiin vastaamaan lain soveltamisalan laajentamista li-säämällä siihen säännös, että veroa on suoritetta-va myös telepalvelun myynnistä.

14 a §. Lain 14 §:ään sisältyvää myyntitarkoi-tuskäsitteen määritelmää ei esitetä muutettavak-si. Verolliseksi säädettävien palvelusten ostajille ei myönnettäisi vähennysoikeutta. Niin ikään pal-velusten tuottajille ei myönnettäisi investointita-varoiden vähennysoikeutta.

Telelaitosten hankkimien tavaroiden ja verol-listen palvelusuoritusten osalta rajoitettaisiin kui-tenkin veron kertaantumista. Tämä tapahtuisi ensinnäkin siten, että telelaitoksen katsottaisiin tässä toiminnassa hankkivan tavarahan tai telepalve-lun käytettäväksi myyntitarkoitukseen, jos tavara tai palvelusuoritus tulee telepalvelutoiminnan yhteydessä luovutettavaksi asiakkaalle sellaise-naan tai välittömästi kulutettavaksi palvelusuori-tuksen tekemisen yhteydessä. Myyntitarkoituk-seen hankittuna tavarana pidettäisiin esimerkiksi telelaitoksen verollisena hankkimia ja palvelutoi-minnassaan asiakkaalle luovuttamia puhelinko-neita ja -luetteloita. Myös puhelinlaitosten posti-ja telelaitokselta hankkimat kaukopuhelupalvelut tulisivat puhelinlaitoksille myyntitarkoitukseen. Edellä mainitun lisäksi telelaitoksilla olisi nor-maali liikevaihtoverojärjestelmämme mukainen vähennysoikeus. Kun telelaitos telepalvelun yh-teydessä tai muutoin harjoittaa voimassa olevaa liikevaihtoverolain mukaan verollista tavarahan myyntiä, olisivat telelaitoksen tavarastoja vähen-nyskelpoisia, jos tavarat liikevaihtoverolain 14 §:n mukaisesti tulevat myyntitarkoitukseen kä-ytettäväksi eli liiketoiminnan muodossa myytäväk-si tai vuokrattavaksi joko sellaisen tahi muu-hun tavarahan sisältyvänä taikka välittömästi ensi-käytössä kulutettavaksi myytävän tai vuokratta-van tavarahan valmistuksessa tahi liikevaihtovero-

lain 1 §:n 3 momentissa mainituissa työsuorituk-sissa.

17 §. Myynnin verotusarvon määräytymistä koskevat säännökset sisältyvät liikevaihtoverolain 17 §:ään. Pykälän 1 momentin mukaan myynnin verotusarvoa laskettaessa sen perusteena pidetään tavarahan myntihintaa, vuokramaksua ja työsuori-tuksen korvausta veroa vastaava lisä mukaan luettuna. Pykälän 2 momentin mukaan verovel-vollinen saa myynnin verotusarvoa laskettaessa vähentää myyntitarkoitukseen käytettävän, vero-velvolliselta verollisena hankitun tavarahan ostohin-nan. Vastaavat säännökset telepalvelun osalta sisällytettäisiin tähän pykälään.

17 a §. Pykälässä määritellään esimerkinomai-sesti niitä maksuja, joita pidetään telepalvelun myyntihintana. Telepalvelun myynnistä saaduiksi korvauksiksi katsottaisiin periaatteessa kaikki te-lelaitoksen harjoittaman telepalvelun yhteydessä asiakkailtaan perimät maksut ja korvaukset. Täl-laisia olisivat varsinaisten liikenne- ja perusmak-sujen lisäksi erilaiset huolto- ja kytkentämaksut, veloituksot puhelinluetteloiden ylimääräisistä ri-veistä ja muut sellaiset maksut. Maksuja voitai-siin oikaista muun muassa silloin, kun kysymyk-sessä on liikevaihtoverolain 19 §:ssä säädetty oikaisuera tai luottotappio. Jos telelaitos sopi-muksen perusteella maksaa toiselle laitokselle esimerkiksi kaukopuhelujen perintäpalkkioita, kysymyksessä olisi sellainen kuluerä, jota ei voi vähentää myynnin verotusarvoa laskettaessa.

Telelaitokset saavat puhelin- ja muissa sellaisi-sa luetteloissa julkaisemistaan mainoksista tuloja. Kysymyksessä eivät olisi telepalvelun myynnistä vaan mainostuiminnasta saadut korvaukset. Ne jäisivät siten verotuksen ulkopuolelle. Kuluttaja voi hankkia esimerkiksi uuden puhelinliittymän osakkeena, osuuskunnan jäsenosuutena tai talou-dellisen yhdistyksen osuustodistuksena. Vastaa-valla tavalla kuin elinkeinotulon verotuksessa verotus ei myöskään koskisi tällaisia pääomansi-joituksena suoritettavia erä. Tämän vuoksi sää-dettäisiin myös, etteivät telepalvelusta kannetta-via korvauksia olisi osake- tai osuuspääomana saadut maksut eivätkä niihin verrattavat pää-omanluonteiset liittymismaksut.

21 §. Pykälä sisältää säännökset veron laskemi-sesta. Myös telelaitos suorittaisi veron niiden laskutus- tai muiden veloitusmäärien perusteella, joilla se on ostajaa tai asiakasta kuukauden aika-na veloittanut.

22 §. Lain 22 §:n 1 momentissa on säännös ostojen vähentämisaikakohdasta myynnin vero-tusarvoa laskettaessa. Lainkohdan mukaan vähen-

nykset saadaan tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana vähennykseen oikeutettua on toimitetusta tavarasta veloitettu. Sama periaate koskisi myös telelaitoksia ja myös verollisen telepalvelun ostohinnan vähentämisajankohtaa. Siten puhelinlaitos saisi vähentää kaukopuhelumaksun siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana posti- ja telelaitos on sen veloittanut.

2. Voimaatulo

Laki on tarkoitus saattaa voimaan 1 päivänä tammikuuta 1985.

3. Säättämisyjärjestys

Lakiehdotus olisi käsiteltävä siinä järjestyksessä, jota on noudatettava säädettäessä kannettavaksi veroa yhdeltä vuodelta.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan väliaikaisesti 5 päivänä joulukuuta 1963 annetun liikevaihtoverolain (532/63) 1 §:n 1 ja 4 momentti, 6 §:n 1 momentti, 9 §:n 1 momentti, 13 §:n 1 momentin a kohta, 17 §:n 1 ja 2 momentti, 21 §:n 1 momentin a kohta ja 22 §:n 1 momentti,

sellaisina kuin niistä ovat 9 §:n 1 momentti 31 päivänä joulukuuta 1974 annetussa laissa (1064/74), 13 §:n 1 momentin a kohta, 17 §:n 2 momentti, 21 §:n 1 momentin a kohta ja 22 §:n 1 momentti 9 päivänä heinäkuuta 1976 annetussa laissa (608/76) ja 17 §:n 1 momentti 8 päivänä kesäkuuta 1979 annetussa laissa (523/79), sekä

lisätään väliaikaisesti lakiin uusi 1 a, 14 a ja 17 a § seuraavasti:

1 §

Valtiolle on suoritettava liikevaihtoveroa tavar-
 an ja telepalvelun myynnistä, joka tapahtuu
 liiketoiminnan muodossa, sekä tavar-
 an maahan-
 tuonnista sen mukaan kuin tässä laissa säädetään.

— — — — —
 Tavar-
 an myynnistä ulkomaille ei suoriteta ve-
 roa. Verottomaksi telepalvelun myynniksi ulko-
 maille katsotaan vain televerkon käyttö saapuv-
 sa ja läpikulkuliikenteessä.

1 a §

Telepalvelun myyntinä pidetään puhelin-, len-
 nätin-, datasiirto- ja muun sellaisen palvelun
 sekä muun teletoimintaan kuuluvan palvelun
 suorittamista korvausta vastaan. Telepalvelun
 myyntinä ei pidetä yleisradiolähetysoiminnan
 harjoittamista ja yleisradio-ohjelman siirtoa.

6 §

Velvollinen suorittamaan veroa tavar-
 an myyn-
 nistä on se, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua
 liiketoimintaa. Telepalvelun myynnistä on vel-
 vollinen suorittamaan veroa vain posti- ja telelai-
 tos sekä muu, joka toimiluvan nojalla harjoittaa
 teletoimintaa (*telelaitos*). Posti- ja telelaitos on
 verovelvollinen myös teletoimensa yhteydessä
 harjoittamastaan tavar-
 an myynnistä, vuokrauk-
 sesta ja valmistustyöstä sekä 1 §:n 3 momentissa
 tarkoitetuista tavaraan kohdistuvista työsuorituksista.

9 §

— — — — —
 Valtio ja sen laitokset eivät 6 §:ssä mainituin
 poikkeuksin ole verovelvollisia. Asetuksella sää-
 detään verovelvolliseksi sellainen liikeperiaattei-

den mukaisesti hoidettava valtion laitos, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua toimintaa. Suomen Pankki ja Postipankki ovat verovelvollisia jalome-tallin maahantuonnin ja myynnin osalta.

13 §

Verovelvollisen on suoritettava veroa:

a) tavarán ja telepalvelun myynnistä; sekä

14 a §

Telelaitoksen katsotaan teletoiminnassaan hankkivan käytettäväksi myyntitarkoitukseen te-leverkkoon liitettävän puhelinkoneen, vaihteen tai muun tilaajapäätelaitteen sekä puhelinluette-lon tai muun tavarán taikka verollisen telepalve-lun, jos tavara tai telepalvelu tulee teletoiminnan yhteydessä luovutettavaksi asiakkaan käyttöön sellaisenaan tai välittömästi kulutettavaksi tele-toiminnan yhteydessä.

17 §

Myynnin verotusarvoa laskettaessa sen perus-teena pidetään tavarán tai telepalvelun myynti-hintaa, vuokramaksua ja työsuorituksen korvaus-ta, veroa vastaava lisä mukaan luettuna ja, kun tavara otetaan käytettäväksi muuhun kuin myyn-titarkoitukseen, tavarán ostohintaa tai, jos tava-ran käypä myyntihinta on tätä pienempi, viimek-si mainittua hintaa tahi, jos kysymyksessä on verovelvollisen valmistama tavara, 80 prosenttia tavarán käyvästä myyntihinnasta. Milloin verovel-vollinen, joka harjoittaa 1 §:n 2 momentissa tarkoitettua tarjoilua, ottaa valmistamansa ate-rian käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoituk-seen, myynnin verotusarvona pidetään kuitenkin sen ennakonpidätystä varten vahvistettua ravinto-edun raha-arvoa.

Myynnin verotusarvoa laskettaessa verovelvolli-nen saa vähentää myyntitarkoitukseen käytettä-vän, verovelvolliselta verollisena hankitun tai ve-rollisena itse maahantuodun tavarán ostohinnan. Sen lisäksi saa telelaitos vähentää myyntitarkoi-tukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena hankitun telepalvelun ostohinnan.

17 a §

Telepalvelusta perittävänä korvauksena pide-tään myös sellaista telelaitoksen omaan televerk-koon kohdistuvasta työsuorituksesta perittävää korvausta, asennus- tai huoltopalkkiota, perus-maksua, luettelotekstimaksua tai muuta korvaus-

ta, joka tässä toiminnassa peritään varsinaisesta telepalvelumaksusta erillisenä eränä. Korvaukseksi telepalvelusta ei katsota osake- tai osuuspää-omana ja muuna pääomansijoituksena saatuja eräiä eikä perittyjä liittymismaksuja, jotka palau-tetaan suorittajalle tai joilla saadut edut suoritta-jalla on oikeus siirtää kolmannelle henkilölle.

21 §

Vero lasketaan kalenterikuukausittain:

a) niiden laskutus- tai muiden veloitusmäärien perusteella, joilla verovelvollinen on ostajaa tai asiakasta toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta kuukauden aikana veloittanut, tai, jollei lasku-tusta tai muuta veloitusta käytetä, verovelvollisel-le toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta kuu-kauden aikana kertyneiden myyntihintojen, vuokramaksujen ja työsuoritusten korvausten pe-rusteella;

22 §

Edellä 17 §:n 2 momentissa ja 18 §:ssä sääde-tyt vähennykset saadaan tehdä siltä kalenterikuu-kaudelta, jonka aikana vähennykseen oikeutettua on toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta veloi-tettu, sekä 19 §:ssä säädetty vähennys siltä kalen-terikuukaudelta, jonka aikana ostohyvitys, ylijää-mäpalautus tai vuosi-, vaihto- tahi käteisalennus on annettu taikka luottotappio on syntynyt. Maahantuodun tavarán osalta saadaan 17 §:n 2 momentissa tai 18 §:ssä säädetty vähennys tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana tavara on tullattu.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuu-ta 1985, ja sitä sovelletaan telepalveluun, joka on tehty vuoden 1985 aikana.

Lakia sovelletaan myös, milloin myyty tavara on toimitettu tai tavara on otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen vuoden 1985 aikana taikka jos vuokramaksu on veloitettu vuo-teen 1985 kuuluvalla ajalla. Jos tavarán toimitta-minen tai työsuorituksen tekeminen on lain voi-maantullessa tai joulukuun 31 päivän 1985 päät-tyessä kesken, sovelletaan tätä lakia vain niihin tavaroihin, jotka toimitetaan asennuspaikalle vuoden 1985 aikana, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka tapahtuu vuoden 1985 aikana.

Telelaitoksen, jolla on joulukuun 31 päivän 1985 päättyessä hallussaan myyntitarkoitukseen käytettäväksi hankittuja tavaroita, on suoritettava

veroa niin kuin tavara olisi otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen vuoden 1985 joulukuun aikana. Telelaitoksen on tämän veron laskemista varten laadittava inventointiluettelo hallussaan olevista edellä mainituista tavaroista ja niiden määristä. Niin ikään telelaitoksen, jolla joulukuun 31 päivän 1985 päättyessä on tavarantoimittaminen tai työsuorituksen tekeminen kesken, on laadittava inventointiluettelo vuoden 1985 loppuun mennessä asennuspaikalle toimitetuista tavaroista tai tehdyistä töistä. Inventointiluettelo on inventoinnin suorittajan ja telelaitoksen allekirjoitettava. Luettelo on säilytettävä liikevaihtoveroviranomaisten toimittamaa tarkastusta varten.

Sen estämättä, mitä liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta 22 päivänä joulukuuta 1983 annetun lain (1025/83) voimaantulosäännöksen 4 momentissa on säädetty, telelaitoksen ei ole suoritettava veroa joulukuun 31 päivän 1984 päättyessä hallussaan olevista myyntitarkoitukseen käytettäväksi hankituista tavaroista, niin kuin ne olisi otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen eikä laadittava tätä varten inventointiluettelo. Telelaitoksen, jolla joulukuun 31 päivän päättyessä on tavarantoimittaminen tai työsuorituksen tekeminen kesken, ei myöskään ole laadittava inventointiluettelo.

Ennen tämän lain voimaantuloa voidaan ryhtyä lain täytäntöönpanon edellyttämiin toimiin.

Helsingissä 18 päivänä syyskuuta 1984

Tasavallan Presidentti
MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri *Ahti Pekkala*

Laki

liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan väliaikaisesti 5 päivänä joulukuuta 1963 annetun liikevaihtoverolain (532/63) 1 §:n 1 ja 4 momentti, 6 §:n 1 momentti, 9 §:n 1 momentti, 13 §:n 1 momentin a kohta, 17 §:n 1 ja 2 momentti, 21 §:n 1 momentin a kohta ja 22 §:n 1 momentti,

sellaisina kuin niistä ovat 9 §:n 1 momentti 31 päivänä joulukuuta 1974 annetussa laissa (1064/74), 13 §:n 1 momentin a kohta, 17 §:n 2 momentti, 21 §:n 1 momentin a kohta ja 22 §:n 1 momentti 9 päivänä heinäkuuta 1976 annetussa laissa (608/76) ja 17 §:n 1 momentti 8 päivänä kesäkuuta 1979 annetussa laissa (523/79), sekä

lisätään väliaikaisesti lakiin uusi 1 a, 14 a ja 17 a § seuraavasti:

Voimassa oleva laki

1 §.

Tavarán myynnistä, joka tapahtuu liiketoiminnan muodossa, ja maahantuonnista on suoritettava valtiolle liikevaihtoveroa sen mukaan kuin tässä laissa säädetään.

Tavarán myynnistä ulkomaille ei suoriteta veroa.

Ehdotus

1 §

Valtiolle on suoritettava liikevaihtoveroa tavarán ja telepalvelun myynnistä, joka tapahtuu liiketoiminnan muodossa, sekä tavarán maahantuonnista sen mukaan kuin tässä laissa säädetään.

Tavarán myynnistä ulkomaille ei suoriteta veroa. Verottomaksi telepalvelun myynniksi ulkomaille katsotaan vain televerkon käyttö saapuvasa ja läpikulkuliikenteessä.

1 a §

Telepalvelun myyntinä pidetään puhelin-, lennätin-, datasiirto- ja muun sellaisen palvelun sekä muun teletoimintaan kuuluvan palvelun suorittamista korvausta vastaan. Telepalvelun myyntinä ei pidetä yleisradiolähetystoiminnan harjoittamista ja yleisradio-ohjelman siirtoa.

6 §.

Velvollinen suorittamaan veroa tavarán myynnistä on se, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua liiketoimintaa.

6 §

Velvollinen suorittamaan veroa tavarán myynnistä on se, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua liiketoimintaa. Telepalvelun myynnistä on velvollinen suorittamaan veroa vain posti- ja telelaitos sekä muu, joka toimiluvan nojalla harjoittaa teletoimintaa (telelaitos). Posti- ja telelaitos on verovelvollinen myös teletoimensa yhteydessä harjoittamastaan tavarán myynnistä, vuokrauksesta ja valmistustyöstä sekä 1 §:n 3 momentissa tarkoitetuista tavaraan kohdistuvista työsuorituksista.

Voimassa oleva laki

9 §.

Valtio ja sen laitokset eivät ole verovelvollisia. Asetuksella säädetään verovelvolliseksi sellainen liikeperiaatteiden mukaisesti hoidettava valtion laitos, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua toimintaa. Suomen Pankki ja Postipankki ovat verovelvollisia jalometallin maahantuonnin ja myynnin osalta.

13 §.

Verovelvollisen on suoritettava veroa:

a) tavaran myynnistä; sekä

17 §.

Myynnin verotusarvoa laskettaessa sen perusteena pidetään tavaran myyntihintaa, vuokramaksua ja työsuorituksen korvausta, veroa vastaava lisä mukaan luettuna, ja, kun tavara otetaan käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen, tavaran ostohintaa tai, jos tavaran käypä myyntihinta on tätä pienempi, viimeksi mainittua hintaa tahi, jos kysymyksessä on verovelvollisen valmistama tavara, 80 sadasosaa tavaran käyvästä myyntihinnasta. Milloin verovelvollinen, joka harjoittaa 1 §:n 2 momentissa tarkoitettua tarjoilua, ottaa valmistamansa aterian käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen, myynnin verotusarvona pidetään kuitenkin sen ennakonpidätystä varten vahvistettua ravintoedun raha-arvoa.

Myynnin verotusarvoa laskettaessa verovelvollinen saa vähentää myyntitarkoitukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena hankitun tai verollisena itse maahantuodun tavaran ostohinnan.

Ehdotus

9 §.

Valtio ja sen laitokset eivät 6 §:ssä mainituin poikkeuksin ole verovelvollisia. Asetuksella säädetään verovelvolliseksi sellainen liikeperiaatteiden mukaisesti hoidettava valtion laitos, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua toimintaa. Suomen Pankki ja Postipankki ovat verovelvollisia jalometallin maahantuonnin ja myynnin osalta.

13 §.

Verovelvollisen on suoritettava veroa:

a) tavaran ja telepalvelun myynnistä; sekä

14 a §.

Telelaitoksen katsotaan teletoiminnassaan hankkivan käytettäväksi myyntitarkoitukseen televerkkoon liitettävän puhelinkoneen, vaihteen tai muun tilaajapäätelaitteen sekä puhelinluettelon tai muun tavaran taikka verollisen telepalvelun, jos tavara tai telepalvelu tulee teletoiminnan yhteydessä luovutettavaksi asiakkaan käyttöön sellaisenaan tai välittömästi kulutettavaksi teletoiminnan yhteydessä.

17 §.

Myynnin verotusarvoa laskettaessa sen perusteena pidetään tavaran tai telepalvelun myyntihintaa, vuokramaksua ja työsuorituksen korvausta, veroa vastaava lisä mukaan luettuna ja, kun tavara otetaan käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen, tavaran ostohintaa tai, jos tavaran käypä myyntihinta on tätä pienempi, viimeksi mainittua hintaa tahi, jos kysymyksessä on verovelvollisen valmistama tavara, 80 prosenttia tavaran käyvästä myyntihinnasta. Milloin verovelvollinen, joka harjoittaa 1 §:n 2 momentissa tarkoitettua tarjoilua, ottaa valmistamansa aterian käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen, myynnin verotusarvona pidetään kuitenkin sen ennakonpidätystä varten vahvistettua ravintoedun raha-arvoa.

Myynnin verotusarvoa laskettaessa verovelvollinen saa vähentää myyntitarkoitukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena hankitun tai verollisena itse maahantuodun tavaran ostohinnan. Sen lisäksi saa telelaitos vähentää myyntitarkoitukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena hankitun telepalvelun ostohinnan.

Voimassa oleva laki

Ehdotus

21 §.

Vero lasketaan kalenterikuukausittain:

a) niiden laskutus- tai muiden veloitusmäärien perusteella, joilla verovelvollinen on ostajaa tai asiakasta toimitetusta tavarasta kuukauden aikana veloittanut, tai, ellei laskutusta tai muuta veloitusta käytetä, verovelvolliselle toimitetusta tavarasta kuukauden aikana kertyneiden myyntihintojen, vuokramaksujen ja työsuoritusten korvausten perusteella;

22 §.

Edellä 17 §:n 2 momentissa ja 18 §:ssä säädetty vähennykset saadaan tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana vähennykseen oikeutettua on toimitetusta tavarasta veloitettu, sekä 19 §:ssä säädetty vähennys siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana ostohyvitys, ylijäämäpalautus tai vuosi-, vaihto- tahi käteisalennus on annettu taikka luottotappio on syntynyt. Maahantuodun tavarana osalta saadaan 17 §:n 2 momentissa ja 18 §:ssä säädetty vähennys tehdä siltä kalenterikuukaudelta, minkä aikana tavara on tullattu.

17 a §

Telepalvelusta perittävänä korvauksena pidetään myös sellaista telelaitoksen omaan televerkkoon kohdistuvasta työsuorituksesta perittävää korvausta, asennus- tai huoltopalkkiota, perusmaksua, luettelotekstimaksua tai muuta korvausta, joka tässä toiminnassa peritään varsinaisesta telepalvelumaksusta erillisenä eränä. Korvaukseksi telepalvelusta ei katsota osake- tai osuuspääomana ja muuna pääomansijoituksena saatuja eräi eikä perittyjä liittymismaksuja, jotka palautetaan suorittajalle tai joilla saadut edut suorittajalla on oikeus siirtää kolmannelle henkilölle.

21 §

Vero lasketaan kalenterikuukausittain:

a) niiden laskutus- tai muiden veloitusmäärien perusteella, joilla verovelvollinen on ostajaa tai asiakasta toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta kuukauden aikana veloittanut, tai, jollei laskutusta tai muuta veloitusta käytetä, verovelvolliselle toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta kuukauden aikana kertyneiden myyntihintojen, vuokramaksujen ja työsuoritusten korvausten perusteella;

22 §

Edellä 17 §:n 2 momentissa ja 18 §:ssä säädetty vähennykset saadaan tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana vähennykseen oikeutettua on toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta veloitettu, sekä 19 §:ssä säädetty vähennys siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana ostohyvitys, ylijäämäpalautus tai vuosi-, vaihto- tahi käteisalennus on annettu taikka luottotappio on syntynyt. Maahantuodun tavarana osalta saadaan 17 §:n 2 momentissa tai 18 §:ssä säädetty vähennys tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana tavara on tullattu.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1985, ja sitä sovelletaan telepalveluun, joka on tehty vuoden 1985 aikana.

Lakia sovelletaan myös, milloin myyty tavara on toimitettu tai tavara on otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen vuoden 1985 aikana taikka jos vuokramaksu on veloitettu vuoteen 1985 kuuluvalla ajalla. Jos tavarana toimittaminen tai työsuorituksen tekeminen on lain voimaantullessa tai joulukuun 31 päivän 1985 päät-

Voimassa oleva laki

Ehdotus

tyessä kesken, sovelletaan tätä lakia vain niihin tavaroihin, jotka toimitetaan asennuspaikalle vuoden 1985 aikana, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka tapahtuu vuoden 1985 aikana.

Telelaitoksen, jolla on joulukuun 31 päivän 1985 päättyessä hallussaan myyntitarkoitukseen käytettäväksi hankittuja tavaroita, on suoritettava veroa niin kuin tavara olisi otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen vuoden 1985 joulukuun aikana. Telelaitoksen on tämän veron laskemista varten laadittava inventointiluettelo hallussaan olevista edellä mainituista tavaroista ja niiden määristä. Niin ikään telelaitoksen, jolla joulukuun 31 päivän 1985 päättyessä on tavaran toimittaminen tai työsuorituksen tekeminen kesken, on laadittava inventointiluettelo vuoden 1985 loppuun mennessä asennuspaikalle toimitetuista tavaroista tai tehdyistä töistä. Inventointiluettelo on inventoinnin suorittajan ja telelaitoksen allekirjoitettava. Luettelo on säilytettävä liikevaihtoveroviranomaisten toimittamaa tarkastusta varten.

Sen estämättä, mitä liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta 22 päivänä joulukuuta 1983 annetun lain (1025/83) voimaantulosäännöksen 4 momentissa on säädetty, telelaitoksen ei ole suoritettava veroa joulukuun 31 päivän 1984 päättyessä hallussaan olevista myyntitarkoitukseen käytettäväksi hankituista tavaroista, niin kuin ne olisi otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen eikä laadittava tätä varten inventointiluetteloa. Telelaitoksen, jolla joulukuun 31 päivän päättyessä on tavaran toimittaminen tai työsuorituksen tekeminen kesken, ei myöskään ole laadittava inventointiluetteloa.

Ennen tämän lain voimaantuloa voidaan ryhtyä lain täytäntöönpanon edellyttämiin toimiin.

Laki

liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta (1025/83)

1 §

Valtiolle on suoritettava liikevaihtoveroa tavar-
ran ja telepalvelun myynnistä, joka tapahtuu
liiketoiminnan muodossa, sekä tavarahan-
tuonnista sen mukaan kuin tässä laissa säädetään.

Tavarahan myynnistä ulkomaille ei suoriteta ve-
roa. Verottomaksi telepalvelun myynniksi ulko-
maille katsotaan vain televerkon käyttö saapuvas-
sa ja läpikulkuliikenteessä.

1 a §

Telepalvelun myyntinä pidetään puhelin-, len-
nätin-, datasiirto- ja muun sellaisen palvelun
sekä muun teletoimintaan kuuluvan palvelun
suorittamista korvausta vastaan. Telepalvelun
myyntinä ei pidetä yleisradiolähetystoiminnan
harjoittamista ja yleisradio-ohjelman siirtoa.

6 §

Velvollinen suorittamaan veroa tavarahan myyn-
nistä on se, joka harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua
liiketoimintaa. Telepalvelun myynnistä on vel-
vollinen suorittamaan veroa vain posti- ja telelai-
tos sekä muu, joka toimiluvan nojalla harjoittaa
teletoimintaa (*telelaitos*). Posti- ja telelaitys on
verovelvollinen myös teletoimensa yhteydessä
harjoittamastaan tavarahan myynnistä, vuokrauk-
sesta ja valmistustyöstä sekä 1 §:n 3 momentissa
tarkoitetuista työsuorituksista.

9 §

Valtio ja sen laitokset eivät 6 §:ssä mainituin
poikkeuksin ole verovelvollisia. Asetuksella sää-
detään verovelvolliseksi sellainen liikeperiaatteiden
mukaisesti hoidettava valtion laitos, joka
harjoittaa 1 §:ssä tarkoitettua toimintaa. Suomen
Pankki ja Postipankki ovat verovelvollisia jalome-
tallin maahantuonnin ja myynnin osalta.

13 §

Verovelvollisen on suoritettava veroa:
a) tavarahan ja telepalvelun myynnistä; sekä

14 a §

Telelaitoksen katsotaan teletoiminnassaan
hankkivan käytettäväksi myyntitarkoitukseen te-
leverkkoon liitettävän puhelinkoneen tai muun
tilaajapäätelaitteen, vaihteen tai muun sellaisen
tavarahan kuten puhelinluettelon tahi verollisen
telepalvelun, jos tavara tai telepalvelu tulee tele-
toiminnan yhteydessä luovutettavaksi asiakkaalle
sellaisenaan tai välittömästi kulutettavaksi tele-
toiminnan yhteydessä.

17 §

Myynnin verotusarvoa laskettaessa sen perus-
teena pidetään tavarahan tai telepalvelun myynti-
hintaa, vuokramaksua ja työsuorituksen korvaus-
ta, veroa vastaava lisä mukaan luettuna, ja, kun
tavara otetaan käytettäväksi muuhun kuin myyn-
titarkoitukseen, tavarahan ostohintaa tai, jos tava-
ran käypä myyntihinta on tätä pienempi, viimek-
si mainittua hintaa tahi, jos kysymyksessä on
verovelvollisen valmistama tavara, 80 prosenttia
tavarahan käyvästä myyntihinnasta. Milloin verovel-
vollinen, joka harjoittaa 1 §:n 2 momentissa
tarkoitettua tarjoilua, ottaa valmistamansa aterian
käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoituk-
seen, myynnin verotusarvona pidetään kuitenkin
sen ennakonpidätystä varten vahvistettua ravinto-
edun raha-arvoa.

Myynnin verotusarvoa laskettaessa verovelvolli-
nen saa vähentää myyntitarkoitukseen käytettä-
vän, verovelvolliselta verollisena hankitun tai ve-
rollisena itse maahantuodun tavarahan ostohinnan.
Sen lisäksi saa telelaitys vähentää myyntitarkoi-
tukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena
hankitun telepalvelun ostohinnan.

17 a §

Telepalvelusta perittävänä korvauksena pide-
tään myös sellaista telelaitoksen omaan televerk-
koon kohdistuvasta työsuorituksesta perittävää
korvausta, asennus- tai huoltopalkkiota, perus-
maksua, luettelotekstimaksua tai muuta korvaus-
ta, joka tässä toiminnassa peritään varsinaisesta
telepalvelumaksusta erillisenä eränä. Korvaukseksi
telepalvelusta ei katsota osake- tai osuuspää-

omana ja muuna pääomansijoituksena saatuja eriä eikä perittyjä liittymismaksuja, jotka palautetaan suorittajalle tai joilla saadut edut suorittajalla on oikeus siirtää kolmannelle henkilölle.

21 §

Vero lasketaan kalenterikuukausittain:

a) niiden laskutus- tai muiden veloitismäärien perusteella, joilla verovelvollinen on ostajaa tai asiakasta toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta kuukauden aikana veloittanut, tai, jollei laskutusta tai muuta veloitusta käytetä, verovelvolliselle toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta kuukauden aikana kertyneiden myyntihintojen, vuokramaksujen ja työsuoritusten korvausten perusteella;

22 §

Edellä 17 §:n 2 momentissa ja 18 §:ssä säädetty vähennykset saadaan tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana vähennykseen oikeutettua on toimitetusta tavarasta tai telepalvelusta veloitettu, sekä 19 §:ssä säädetty vähennys siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana ostohyvitys, ylijäämäpalautus tai vuosi-, vaihto- tai käteisalennus on annettu taikka luottotappio on syntynyt. Maahantuodun tavarana osalta saadaan 17 §:n 2 momentissa tai 18 §:ssä säädetty vähennys tehdä siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana tavara on tullattu.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1984, ja sitä sovelletaan telepalveluun, joka on tehty vuoden 1984 aikana.

Lakia sovelletaan myös, milloin myyty tavara on toimitettu tai tavara on otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen vuoden 1984 aikana taikka jos vuokramaksu on veloitettu vo-

teen 1984 kuuluvalla ajalla. Jos tavarana toimittaminen tai työsuorituksen tekeminen on lain voimaan tullessa tai joulukuun 31 päivän 1984 päättyessä kesken, sovelletaan tätä lakia vain niihin tavaroihin, jotka toimitetaan asennuspaikalle vuoden 1984 aikana, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka tapahtuu vuoden 1984 aikana. Jos veloitus vuodelta 1984 on tapahtunut ennen lain voimaantuloa, vero lasketaan niin kuin ennakkoveloitus olisi tapahtunut tämän lain voimaantulopäivänä.

Telelaitos saa myynnin verotusarvoa laskettaessa vähentää myyntitarkoitukseen käytettävän, verovelvolliselta verollisena hankitun tai verollisena itse maahantuodun tavarana ostohinnan, jos tavara on toimitettu tai luovutettu tullivalvonnasta telelaitokselle 1 päivänä lokakuuta 1983 tai sen jälkeen. Tämä vähennys saadaan tehdä myynnin verotusarvoa vuoden 1984 ensimmäiseltä verokaudelta laskettaessa.

Telelaitoksen, jolla on joulukuun 31 päivän 1984 päättyessä hallussaan myyntitarkoitukseen käytettäväksi hankittuja tavaroita, on suoritettava veroa niin kuin tavara olisi otettu käytettäväksi muuhun kuin myyntitarkoitukseen vuoden 1984 joulukuun aikana. Telelaitoksen on tämän veron laskemista varten laadittava inventointiluettelo hallussaan olevista edellä mainituista tavaroista ja niiden määristä. Niin ikään telelaitoksen, jolla joulukuun 31 päivän 1984 päättyessä on tavarana toimittaminen tai työsuorituksen tekeminen kesken, on laadittava inventointiluettelo vuoden 1984 loppuun mennessä asennuspaikalle toimitetuista tavaroista tai tehdyistä töistä. Inventointiluettelo on inventoinnin suorittajan ja telelaitoksen allekirjoitettava. Luettelo on säilytettävä liikevaihtovero- ja viranomaisien toimittamana tarkastusta varten.

Ennen tämän lain voimaantuloa voidaan ryhtyä lain täytäntöönpanon edellyttämiin toimiin.