

Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi liikevaihtoverolain muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan korotettavaksi liikevaihtoverovelvollisille maksettavien huojen-
nuspalautusten markkamääriä.

Laki on tarkoitus saattaa voimaan heti kun eduskunta on sen hyväksynyt.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Pienyrittäjien liikevaihtoverotuksellisen aseman parantamiseksi lisättiin liikevaihtoverolakiin 30 päivänä joulukuuta 1965 annetulla lailla (735/65) uusi 55 b §, jonka mukaan vähittäisverovelvollisten luetteloihin merkityille luonnollisille henkilöille voitiin jälkikäteen viranomaisaloitteisesti palauttaa veronhuojennuksena edellisen kalenterivuoden aikana suoritettua tiettyä määrää vähäisemmät verot kokonaan ja sitä vähän suuremmat osittain. Lainkohdassa vahvistetut markkamäärät ovat edelleenkin muuttamattomina voimassa. Verovelvollisella on oikeus saada suorittamansa vero kokonaan takaisin, milloin suoritettavaksi vahvistettujen verojen yhteismäärä vähennettynä palautettavaksi ehkä vahvistettujen verojen määrällä on kalenterivuodelta enintään 300 markkaa. Jos sanotuin tavoin lasketun veron yhteismäärä kalenterivuodelta on yli 300 markkaa ja enintään 486 markkaa, verovelvolliselle huojen-
nuspalautuksena maksettavan veron määrä on se erotus, joka saadaan, kun 500 markasta vähennetään laskettu vero ja näin saatu erotus kerrotaan luvulla 1,5.

Edellä kerrottu palautusjärjestelmä soveltuu hyvin voimassa olevaan verojärjestelmään. Veronpalautuksesta pääsevät osallisiksi samojen perus-

teiden mukaan verovelvolliset pienyrittäjät, toimivatpa he millä elinkeinoelämän alalla tahansa. Kun puheena olevat pienyrittäjät ovat verovelvollisia ja maksavat myynnistään veron kuukausittain, ei järjestelmä ole aiheuttanut hintakilpailuhäiriöitä toisten pienyrittäjien vahingoksi. Palautusjärjestelmässä ei pienyrittäjille synny sellaisia vaikeuksia kuin mitä heille käytännössä aiheutuisi esimerkiksi hinnoittelussa, jos verovelvollisuus tai hintaan sisällytettävän veron suuruus olisi kytketty esimerkiksi työntekijäin lukumäärään, mikä saattaa päivästä toiseen vaihdella, tai vuotuisen liikevaihdon suuruuteen, josta vuoden alkupuolella ei vielä voi olla tietoa. Kun huojen-
nuspalautusta saavat pienyrittäjät ovat verovelvollisia, vero ei ketjuunnu silloinkaan, kun he myyvät kuluttajille tuotteitaan jälleenmyyjien välityksellä.

Vuonna 1966 huojen-
nuspalautusta saavien verovelvollisten lukumäärä oli 14 676 ja huojen-
nuspalautusten markkamäärä yhteensä 2 087 667 markkaa. Vuonna 1982 huojen-
nuspalautusta sai enää 2 216 verovelvollista huojen-
nuspalautusten määrän ollessa 342 462 markkaa. Kun lisäksi otetaan huomioon vuoden 1966 jälkeen tapahtunut rahan arvon muuttuminen, ei huojen-
nuspalautuksilla nykyisessä muodossaan ole käytännön merkitystä.

Huojennuspalautuksen merkityksen lisäämiseksi ehdotetaan, että huojennuspalautusten markkamääriä korotettaisiin. Liikevaihtovero palautettaisiin ehdotuksen mukaan takaisin verovelvolliselle luonnolliselle henkilölle, jos vahvistettujen verojen määrä kalenterivuodelta on enintään 2 000 markkaa. Vahvistetun veron määrän ollessa yli 2 000 markkaa, mutta enintään 3 273 markkaa, olisi palautus osittainen. Tarkoituksenmukaisuussyistä veroa ei ehdoteta palautettavaksi, jos palautus on 90 markkaa pienempi. Asiasta säädettäisiin liikevaihtoverolain 55 b §:n sijasta lakiin otettavassa 55 a §:ssä.

2. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Huojennuspalautuksen muutos ei vaikuttaisi liikevaihtoveron kertymään vielä vuonna 1987, koska huojennuspalautus suoritetaan tuolta vuodelta verovelvollisille vasta vuoden 1988 puolella.

Kun huojennuspalautusta maksettaisiin edelleenkin vain luonnollisille henkilöille ja kun

huojennuspalautuksen markkamäärä olisi 2 000 markkaa suurempien verojen osalta ehdotetulla tavalla pienempi kuin 2 000 markkaa, olisi huojennuspalautusten liikevaihtoveron tuottoa pienentävä yhteismäärä muutoksen jälkeen noin 10 miljoonaa markkaa vuodessa.

3. Voimaantulo

Laki ehdotetaan tulevaksi voimaan heti, kun eduskunta on sen hyväksynyt. Lakia sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1987 takaisin maksettavaan veroon.

4. Säättämisjärjestys

Lakiehdotus olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 66 §:n määräämässä järjestyksessä.

Edellä esitetyn perusteella annetaan eduskunnalle hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

Laki

liikevaihtoverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 5 päivänä joulukuuta 1963 annetun liikevaihtoverolain (532/63) 55 b §, sellaisena kuin se on 9 päivänä heinäkuuta 1976 annetussa laissa (608/76), sekä *lisätään* lakiin uusi 55 a § seuraavasti:

55 a §

Jos suoritettavaksi edellä tässä luvussa säädettyin tavoin vahvistetun veron määrä vähennettynä palautettavaksi ehkä vahvistettujen verojen määrällä on kalenterivuodelta enintään 2 000 markkaa, suoritettu vero maksetaan takaisin verovelvolliselle luonnolliselle henkilölle. Jos kalenterivuodelta edellä mainituin tavoin lasketun veron määrä on yli 2 000 markkaa, mutta enintään

3 273 markkaa, verosta maksetaan takaisin määrä, joka saadaan, kun 3 333 markasta vähennetään laskettu vero ja näin saatu erotus kerrotaan luvulla 1,5.

Tämä laki tulee voimaan päivänä
kuuta 198 . Lakia sovelletaan ensimmäisen ker-
ran vuodelta 1987 takaisin maksettavaan veroon.

Helsingissä 31 päivänä lokakuuta 1986

Tasavallan Presidentti

MAUNO KOIVISTO

Ministeri Pekka Vennamo

Laki

liikevaihtoverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 5 päivänä joulukuuta 1963 annetun liikevaihtoverolain (532/63) 55 b §, sellaisena kuin se on 9 päivänä heinäkuuta 1976 annetussa laissa (608/76), sekä *lisätään* lakiin uusi 55 a § seuraavasti:

Voimassa oleva laki

55 b §

Milloin suoritettavaksi edellä tässä luvussa säädettyin tavoin vahvistetun veron määrä vähennettynä palautettavaksi ehkä vahvistettujen verojen määrällä on kalenterivuodelta enintään 300 markkaa, vero, jos se on suoritettu, maksetaan takaisin verovelvolliselle luonnolliselle henkilölle. Jos kalenterivuodelta edellä mainituin tavoin lasketun veron määrä on yli 300 markkaa, mutta enintään 486 markkaa, verosta maksetaan takaisin määrä, joka saadaan, kun 500 markasta vähennetään laskettu vero ja näin saatu erotus kerrotaan kertoimella 1,5.

Ehdotus

55 a §

Jos suoritettavaksi edellä tässä luvussa säädettyin tavoin vahvistetun veron määrä vähennettynä palautettavaksi ehkä vahvistettujen verojen määrällä on kalenterivuodelta enintään 2 000 markkaa, suoritettu vero maksetaan takaisin verovelvolliselle luonnolliselle henkilölle. Jos kalenterivuodelta edellä mainituin tavoin lasketun veron määrä on yli 2 000 markkaa, mutta enintään 3 273 markkaa, verosta maksetaan takaisin määrä, joka saadaan, kun 3 333 markasta vähennetään laskettu vero ja näin saatu erotus kerrotaan luvulla 1,5.

*Tämä laki tulee voimaan päivänä
kuuta 198 . Lakia sovelletaan ensimmäisen ker-
ran vuodelta 1987 takaisin maksettavaan veroon.*
