

**Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi liikevaihtoverolain
väliaikaisesta muuttamisesta**

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksessä ehdotetaan vuoden 1991 liikevaihtoverolakia muutettavaksi siten, että 1 päivänä lokakuuta 1991 voimaan tulevaa liikevaihtoveron korotusta jatketaan vuoden 1991 lopusta vuoden 1992 loppuun. Esityksen mukaan liikevaihtovero olisi 22 prosenttia vuonna 1992.

Esitys liittyy valtion tulo- ja menoarvioesitykseen vuodelle 1992 ja on tarkoitettu käsiteltäväksi sen yhteydessä. Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan 1 päivänä tammikuuta 1992 ja olemaan voimassa vuoden 1992 loppuun.

PERUSTELUT

1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset

Voimassa olevan liikevaihtoverolain väliaikaisesti muutetun 16 §:n (1096/90) mukaan liikevaihtovero on 17,5 prosenttia 30 päivään syyskuuta 1991. Uusi liikevaihtoverolaki (559/91) tulee voimaan 1 päivänä lokakuuta 1991, minkä jälkeen liikevaihtovero lasketaan tavaraverottoman myyntihinnan perusteella. Veron laskemistavan muutoksen vuoksi 17,5 prosentin verokanta muuttuisi 21,2 prosentiksi. Veron laskemistavan muutos on tekninen eikä merkitse veron korottamista.

Valtioneuvosto on 10 päivänä toukokuuta 1991 tehnyt periaatepäätöksen toimenpiteistä teollisuuden toimintaedellytysten vahvistamiseksi. Periaatepäätöksen mukaan tasausveron kantamisesta luovutaan raaka-aineiden, tuotantotarvikkeiden ja investointitavaroiden osalta 1 päivästä heinäkuuta 1991. Toimenpiteen rahoittamiseksi hallitus esitti, että liikevaihtoverokanta muutettaisiin 1 päivän lokakuuta 1991 ja 31 päivän joulukuuta 1993 väliseksi ajaksi 22 prosentiksi.

Liikevaihtoverokanta korotettiin 22 päivänä heinäkuuta 1991 annetulla lailla (1085/91) vä-

liaikaisesti 22 prosentiksi vuoden 1991 loppuun.

Vuoden 1992 tulo- ja menoarvioesityksen tasapainottamiseksi ehdotetaan, että liikevaihtoveron korotusta jatkettaisiin vuoden 1992 loppuun. Esityksen mukaan liikevaihtovero olisi 22 prosenttia vuonna 1992.

Liikevaihtoverokannan korottaminen vaikuttaa myös eräistä hyödykkeistä tehtävän laskennallisen vähennyksen määrään. Liikevaihtoverolain 37 §:n 1 momentissa, 47 §:n 1 momentissa ja 52 §:n 1 momentissa säädetty vähennyksen määrä ehdotetaan korotettavaksi vuoden 1992 ajaksi 17,5 prosentista 18 prosenttiin. Lain 44 §:n 1 momentissa säädetty teollisuusrakennuksesta tehtävä laskennallinen vähennys ehdotetaan korotettavaksi 13,1 prosentista 13,5 prosenttiin. Vastaavat korotukset ovat voimassa vuoden 1991 lokakuun alusta saman vuoden joulukuun loppuun.

2. Esityksen taloudelliset vaikutukset

Liikevaihtoveron väliaikainen korotus lisää

jonka suuruus on 18 prosenttia tavaranku- peräisestä ostohinnasta tai sitä vastaavasta arvosta. Jos tavaranku todennäköinen luovutus- hinta on sen alkuperäistä ostohintaa tai sitä vastaavaa arvoa alempi, vähennettävä vero lasketaan tavaranku todennäköisen luovutushin- nan perusteella. Vähennys tehdään 47 §:ssä tarkoitettusta lihasta ja maidosta korotettuna siten kuin 48 §:ssä on säädetty.

— — — — —

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1992. Laki on voimassa vuoden 1992 loppuun.

Lakia sovelletaan, kun myyty tavara on toimitettu tai palvelu suoritettu, maahan tuotu tavara on luovutettu tullivalvonnasta tai tavara on otettu omaan käyttöön lain voimassaoloai- kana.

Lain 26 §:ssä tarkoitettua verokantaa sovel- letaan kuitenkin sellaisissa lain voimaantullessa keskeneräisissä tavaratoimituksissa tai työsuoi- rituksissa, jotka on aloitettu ennen 1 päivää tammikuuta 1991, vain niihin tavaroihin, jotka toimitetaan asennuspaikalle lain voimassa-

oloaikana, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka tapahtuu lain voimassaoloaikana.

Lain 47 §:n 1 momentin vähennettävää veroa koskevia säännöksiä sovelletaan silloin, kun myyty tavara on toimitettu tai palvelu suori- tettu taikka maahan tuotu tavara on luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oi- keutetulle verovelvolliselle lain voimassaoloai- kana.

Lain 52 §:n 1 momenttia sovelletaan silloin, kun vähennykseen oikeuttavaan käyttöön on lain voimassaoloaikana otettu sellainen tavara, joka on toimitettu tai luovutettu tullivalvon- nasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle ve- rovelvolliselle tai otettu omaan käyttöön lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.

Lain 44 §:n 1 momenttia sovelletaan niihin rakennuksiin ja pysyviin rakennelmiin, joiden rakentamiseen on ryhdytty lain voimassaoloai- kana. Rakentamiseen katsotaan ryhdytyn, jol- leivät erityiset seikat muuta osoita, kun mah- dollisia kaivutöitä lukuun ottamatta rakennuk- sen tai rakennelman perustustyöt on aloitettu.

Helsingissä 13 päivänä syyskuuta 1991

Tasavallan Presidentti
MAUNO KOIVISTO

Valtiovarainministeri *Iiro Viinanen*

Laki

liikevaihtoverolain väliaikaisesta muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan väliaikaisesti 22 päivänä maaliskuuta 1991 annetun liikevaihtoverolain (559/91) 26 §, 37 §:n 1 momentti, 44 §:n 1 momentti, 47 §:n 1 momentti ja 52 §:n 1 momentti seuraavasti:

Voimassa oleva laki

26 §

Suoritettava vero on 21,2 prosenttia veron perusteesta.

37 §

Jos verollisena maahan tuodun jalosteen raaka-aineena on 49 §:ssä tarkoitettua tavaraa, maahantuojalla on oikeus saada veronpalautus, jonka suuruus on 13,1 prosenttia raaka-aineen osalta suoritettavan veron perusteesta.

44 §

Verovelvollinen saa vähentää, 41 §:n ja 42 §:n 5 kohdan säännöksistä poiketen, rakennustyön suorittajalta tai rakennuttajalta ostamastaan tai itse rakentamastaan verollisessa liiketoiminnassa käyttämästään uudesta teollisuusrakennuksesta laskennallisen veron, jonka suuruus on 13,1 prosenttia rakennuksen hankintamenosta (*teollisuusrakennusvähennys*).

47 §

Verovelvollinen saa vähentää, ellei 42 §:ssä toisin säädetä, seuraavista verollista liiketoimintaa varten verottomina hankkimistaan tavaroista laskennallisen veron, jonka suuruus on 17,5 prosenttia tavarantoiminnan ostohinnasta tai maahan tuodun tavarantoiminnan 35 §:ssä tarkoitettua veron perusteesta:

1) alkutuottajalta ostettu tai itse maahan tuotu 49 §:ssä tarkoitettu jalostamaton alkutuote;

Ehdotus

26 §

Suoritettava vero on 22 prosenttia veron perusteesta.

37 §

Jos verollisena maahan tuodun jalosteen raaka-aineena on 49 §:ssä tarkoitettua tavaraa, maahantuojalla on oikeus saada veronpalautus, jonka suuruus on 18 prosenttia raaka-aineen osalta suoritettavan veron perusteesta.

44 §

Verovelvollinen saa vähentää, 41 §:n ja 42 §:n 5 kohdan säännöksistä poiketen, rakennustyön suorittajalta tai rakennuttajalta ostamastaan tai itse rakentamastaan verollisessa liiketoiminnassa käyttämästään uudesta teollisuusrakennuksesta laskennallisen veron, jonka suuruus on 13,5 prosenttia rakennuksen hankintamenosta (*teollisuusrakennusvähennys*).

47 §

Verovelvollinen saa vähentää, jollei 42 §:ssä toisin säädetä, seuraavista verollista liiketoimintaa varten verottomina hankkimistaan tavaroista laskennallisen veron, jonka suuruus on 18 prosenttia tavarantoiminnan ostohinnasta tai maahan tuodun tavarantoiminnan 35 §:ssä tarkoitettua veron perusteesta:

1) alkutuottajalta ostettu tai itse maahan tuotu 49 §:ssä tarkoitettu jalostamaton alkutuote;

Voimassa oleva laki

2) alkutuottajalta ostettu tai itse maahan tuotu teuraseläimeksi sellaisenaan sen omistajan liiketoiminnassa käytettävä 27 §:n 1 momentin 13 kohdassa tarkoitettu eläin;

3) valmistajalta ostettu tai itse maahan tuotu 28 §:ssä tarkoitettu lannoite- tai rehuaine;

4) energiahyödykkeiden valmistuksessa tai polttoaineena itse käytettävä 27 §:n 1 momentin 7 kohdassa tarkoitettu polttoturve ja turvelaste sekä kaukolämmön tuotannossa itse käytettävä 27 §:n 1 momentin 8 kohdassa tarkoitettu tavara;

5) itse maahan tuotu maakaasu;

6) myyjän omassa käytössä ollut tavara sekä muulta kuin verovelvolliselta ostettu teollisuuden raaka-aineena yleisesti käytettävä käytetty tavara, lukuun ottamatta 27 §:ssä tarkoitettuja verottomia tavaroita.

52 §

Kun verovelvollinen ottaa vähennykseen oikeuttavaan käyttöön omassa käytössä olleen muun kuin 27 §:ssä tarkoitettun verottoman tavarán, hän saa vähentää laskennallisen veron, jonka suuruus on 17,5 prosenttia tavarán alkuperäisestä ostohinnasta tai sitä vastaavasta arvosta. Jos tavarán todennäköinen luovutushinta on sen alkuperäistä ostohintaa tai sitä vastaavaa arvoa alempi, vähennettävä vero lasketaan tavarán todennäköisen luovutushinnan perusteella. Vähennys tehdään 47 §:ssä tarkoitettusta lihasta ja maidosta korotettuna siten kuin 48 §:ssä on säädetty.

Ehdotus

2) alkutuottajalta ostettu tai itse maahan tuotu teuraseläimeksi sellaisenaan sen omistajan liiketoiminnassa käytettävä 27 §:n 1 momentin 13 kohdassa tarkoitettu eläin;

3) valmistajalta ostettu tai itse maahan tuotu 28 §:ssä tarkoitettu lannoite- tai rehuaine;

4) energiahyödykkeiden valmistuksessa tai polttoaineena itse käytettävä 27 §:n 1 momentin 7 kohdassa tarkoitettu polttoturve ja turvelaste sekä kaukolämmön tuotannossa itse käytettävä 27 §:n 1 momentin 8 kohdassa tarkoitettu tavara;

5) itse maahan tuotu maakaasu;

6) myyjän omassa käytössä ollut tavara sekä muulta kuin verovelvolliselta ostettu teollisuuden raaka-aineena yleisesti käytettävä käytetty tavara, lukuun ottamatta 27 §:ssä tarkoitettuja verottomia tavaroita.

52 §

Kun verovelvollinen ottaa vähennykseen oikeuttavaan käyttöön omassa käytössä olleen muun kuin 27 §:ssä tarkoitettun verottoman tavarán, hän saa vähentää laskennallisen veron, jonka suuruus on 18 prosenttia tavarán alkuperäisestä ostohinnasta tai sitä vastaavasta arvosta. Jos tavarán todennäköinen luovutushinta on sen alkuperäistä ostohintaa tai sitä vastaavaa arvoa alempi, vähennettävä vero lasketaan tavarán todennäköisen luovutushinnan perusteella. Vähennys tehdään 47 §:ssä tarkoitettusta lihasta ja maidosta korotettuna siten kuin 48 §:ssä on säädetty.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1992. Laki on voimassa vuoden 1992 loppuun.

Lakia sovelletaan, kun myyty tavara on toimitettu tai palvelu suoritettu, maahan tuotu tavara on luovutettu tullivalvonnasta tai tavara on otettu omaan käyttöön lain voimassaoloaikana.

Lain 26 §:ssä tarkoitettua verokantaa sovelletaan kuitenkin sellaisissa lain voimaantullessa keskeneräisissä tavaratoimituksissa tai työsuorituksissa, jotka on aloitettu ennen 1 päivää tammikuuta 1991, vain niihin tavaroihin, jotka toimitetaan asennuspaikalle lain voimassaoloaikana, sekä työsuorituksen siihen osaan, joka tapahtuu lain voimassaoloaikana.

Voimassa oleva laki

Ehdotus

Lain 47 §:n 1 momentin vähennettävää veroa koskevia säännöksiä sovelletaan silloin, kun myyty tavara on toimitettu tai palvelu suoritettu taikka maahan tuotu tavara on luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle verovelvolliselle lain voimassaoloaikana.

Lain 52 §:n 1 momenttia sovelletaan silloin, kun vähennykseen oikeuttavaan käyttöön on lain voimassaoloaikana otettu sellainen tavara, joka on toimitettu tai luovutettu tullivalvonnasta vähennyksen tekemiseen oikeutetulle verovelvolliselle tai otettu omaan käyttöön lain voimaantuloapäivänä tai sen jälkeen.

Lain 44 §:n 1 momenttia sovelletaan niihin rakennuksiin ja pysyviin rakennelmiin, joiden rakentamiseen on ryhdytty lain voimassaoloaikana. Rakentamiseen katsotaan ryhdytyn, jolleivät erityiset seikat muuta osoita, kun mahdollisia kaivutöitä lukuun ottamatta rakennuksen tai rakennelman perustustyöt on aloitettu.
