

**Valtiovarainvaliokunnan mietintö n:o 27 hallituksen esityksen
johdosta laiksi liikevaihtoverolain muuttamisesta**

Eduskunta on 1 päivänä joulukuuta 1992 lähettänyt valtiovarainvaliokunnan valmistele-
vasti käsiteltäväksi edellä tarkoitetun hallituksen
esityksen n:o 320/1992 vp.

Valtiovarainvaliokunnan asettamassa vero-
jaostossa, joka on valmistellut mietinnön valio-
kuntaa varten, ovat olleet kuultavina lainsää-
däntöneuvos Hannu Taipale, vanhempi finanssi-
sihteeri Suvi Anttila ja vanhempi finanssi-
sihteeri Sirkka-Liisa Heino valtiovarainministeriöstä,
osastopäällikkö Jorma Inki ja lähetystöneuvos
Sirpa Masanen ulkoasiainministeriöstä, suunnit-
telija Juha Koponen ympäristöministeriöstä, yli-
tarkastaja Ari Nielsen verohallituksesta, osasto-
päällikkö Tero Honkavaara Teollisuuden ja
Työnantajain Keskusliitosta, varatoimitusjohta-
ja Pauli K. Mattila Keskuskauppakamarista,
veroasiainpäälikkö Kirsi Rosenblad Kaupan
Keskusliitosta, varatoimitusjohtaja Tapani Vi-
honen Suomen Rahoitusyhtiöiden Yhdistykses-
tä, puheenjohtaja Tapani Vinkala Suomen An-
tikvariset Kirjakauppiat ry:stä, Jan Strang Suo-
men Antikvariaattiyhdistyksestä, toimitusjohta-
ja Pekka Kautto Suomen Kultaseppien Liitosta,
puheenjohtaja Jorma Laxåback ja Helmeri Ky:n
toimitusjohtaja Lasse Hellman Venealan Kes-
kusliitosta, toiminnanjohtaja Holger Boström
Suomen Romukauppiain Liitosta sekä toimi-
tusjohtaja Antero Vaittinen Romukeskus
Oy:stä.

Hallituksen esitys

Hallitus ehdottaa, että liikevaihtoverolakia
muutettaisiin siten, että laskennallinen vähennys
verottomina hankituista käytetyistä tavaroista
poistettaisiin. Hallituksen esityksen mukaan on
tarkoitus korvata vähennys käytettyjen tavaroi-
den kauppaa harjoittavien yritysten osalta siten,
että yritykset suorittaisivat veron vain omasta
myyntipalkkiostaan.

Hallitus ehdottaa, että ulkovaltojen Suomessa
toimiville diplomaattisille ja vastaaville edustus-

toille voitaisiin vastavuoroisesti palauttaa eräi-
den viralliseen käyttöön hankittujen hyödykkei-
den liikevaihtovero. Esityksen mukaan ulko-
asiainministeriö vahvistaisi hakemuksesta, onko
edustusto tai virasto vastavuoroisuuden ja ase-
mansa sekä hyödykkeen käyttötarkoituksen pe-
rusteella oikeutettu veronpalautukseen.

Valiokunnan kannanotot

Hallituksen esityksessä mainituista syistä ja
saadun selvityksen perusteella valiokunta pitää
lakiehdotusta tarpeellisenä ja puoltaa sen hyväk-
symistä seuraavin muutoksin.

Voimassa olevan liikevaihtoverolain laskenta-
tekniikan mukaan suoritettava vero lasketaan
myyntihinnasta, joka ei sisällä veron osuutta.
Siten veron perusteesta vähennettävä piilevää
veroa sisältävä ostohinta tulisi muuntaa verotto-
maksiksi. Muutoin kauppias, joka myy käytettynä
ostamansa tavarat samalla hinnalla eteenpäin,
saisi ylimääräistä liikevaihtoverohyötyä 4
prosenttia hinnasta. Valiokunta ehdottaa, että
lakiehdotuksen 25 a §:n 1 momenttiin, 42 a §:ään
ja 61 a §:n 1 momenttiin tehtäisiin tästä aiheutu-
vat muutokset.

Kun liikevaihtoverovelvollinen ostaa paljous-
tavaraa, jossa ostetun muuhun tarkoitukseen
kuin verollisena edelleenmyytäväksi tarkoitetun
tavarat määrään sisältyy eriarvoista tavaraa ja
jossa kokonaishinta kuitenkin määräytyy ostet-
tavan tavarat kokonaismäärän perusteella, ei
voida määritellä, paljonko tavarasta sisältyvä
muuta arvokkaampi tavaraerä on maksanut.
Näin ollen ei voida soveltaa nyt säädettyjä
säännöksiä, ellei samalla säädetä siitä, miten
mainituissa tapauksissa ulkomaille vietävän ta-
varat hankintahinta lasketaan. Käytännössä
ongelmia syntyy esim. silloin, kun kilotavarana
ostettuihin postimerkkeihin kuuluneet arvok-
kaammat postimerkit myydään ulkomaille. Kos-
ka yksiselitteisen kaikkien tapauksiin soveltuvan

lainsäädännöksen laatiminen on varsin ongelmallista, valiokunta ehdottaa, että uuteen 25 a §:ään lisättäisiin säännös, jonka mukaan voitaisiin tarvittaessa säätää asetuksella niistä perusteista, joiden mukaan veron perusteeseen lisättävä määrä näissä tapauksissa lasketaan.

Hallituksen esityksestä poiketen valiokunta ehdottaa, että ulkomaille myytävistä käytettyinä ja verottomina ostetuista tavaroista edelleenkin säilytettäisiin laskennallinen vähennys. Vähennys ehdotetaan toteutettavaksi veron perusteesta tehtävänä vähennyksenä. Valiokunta ehdottaa

tehtäväksi tätä tarkoittavan lisäyksen 25 a §:n 1 momentin loppuun ja lisättäväksi 42 a §:ään uuden 2 momentin.

Valiokunta pitää tärkeänä, että hallitus seuraa tämän lain vaikutuksia käytettyjen tavaroiden kauppaan ja ryhtyy tarvittaviin toimenpiteisiin, mikäli laki haittaa vanhojen tavaroiden jälleenmyyntiä.

Valiokunta kunnioittaen ehdottaa,

että hallituksen esitykseen sisältyvä lakiehdotus hyväksyttäisiin näin kuuluvana:

Laki

liikevaihtoverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 22 päivänä maaliskuuta 1991 annetun liikevaihtoverolain (559/91) 47 §:n 1 momentin 6 kohta, sellaisena kuin se on 10 päivänä tammikuuta 1992 annetussa laissa (7/92),

muutetaan 52 §, 70 §:n 1 momentti ja 87 §:n 2 momentti, sellaisina kuin niistä ovat 52 § osittain muutettuna 23 päivänä lokakuuta 1992 annetulla lailla (927/92) ja 70 §:n 1 momentti 22 päivänä heinäkuuta 1991 annetussa laissa (1086/91), sekä

lisätään lakiin uusi 25 a, 42 a, 61 a ja 128 a § seuraavasti:

25 a §

Veron perusteesta saadaan vähentää 82 prosenttia verollista edelleenmyyntiä varten käytettynä ja verottomana hankitun tavarahan ostohinnasta. Vastaava vähennys saadaan tehdä verotonta ulkomaille tai 30 §:n 4 momentissa tarkoitettuihin matkustajille tapahtuvaa edelleenmyyntiä varten käytettynä ja verottomana hankitun tavarahan ostohinnasta.

(2 ja 3 mom. kuten hallituksen esityksessä)

Asetuksella voidaan tarvittaessa vahvistaa muuhun tarkoitukseen kuin verollisena edelleenmyytäväksi otettujen eräiden tavaroiden osalta ne perusteet, joiden mukaan veron perusteeseen lisättävä määrä lasketaan. (Uusi 4 mom.)

42 a §

Käytettynä ostetusta tavarasta ei saa tehdä 41 §:ssä tarkoitettua vähennystä, jos sen myyjällä on ollut oikeus vähentää 25 a §:n 1 momentissa tarkoitettu määrä myynnistä suoritettavan veron perusteesta. Tätä ei kuitenkaan sovelleta, jos

myyjä on merkinnyt tavarahan myynnistä suoritettavan veron myyntitositteeseen.

Käytettynä maahantuodusta tavarasta ei saa tehdä 41 §:ssä tarkoitettua vähennystä, jos tavarasta on voitu tehdä 25 a §:ssä tarkoitettu vähennys. (Uusi 2 mom.)

52 §

(Kuten hallituksen esityksessä)

61 a §

Edellä 25 a §:n 1 momentissa tarkoitettu määrä vähennetään veron perusteesta siltä kalenterikuukaudelta, jonka aikana tavara on vastaanotettu.

(2 mom. kuten hallituksen esityksessä)

70, 87 ja 128 a §

(Kuten hallituksen esityksessä)

Voimaantulosäännös

(Kuten hallituksen esityksessä)

Helsingissä 17 päivänä kesäkuuta 1993

Asian ratkaisevaan käsittelyyn valiokunnassa ovat ottaneet osaa puheenjohtaja Mattila, jäsenet Heikkinen, Hämäläinen, Jokiniemi, Kallis, Lahti-Nuuttila, Louvo, Luukkainen, Mäki-

Hakola, Ryynänen, Sasi, Tiuri, Turunen ja Vähäkangas sekä varajäsenet Apukka, Enestam, Liikkanen ja Nyby.
