

Valtiovarainvaliokunnan mietintö n:o 41 hallituksen esityksen johdosta laiksi tulo- ja varallisuusverolain 22 §:n muuttamisesta

Eduskunta on 20 päivänä syyskuuta 1985 lähettänyt valtiovarainvaliokunnan valmistelevasti käsiteltäväksi hallituksen esityksen n:o 110 laiksi tulo- ja varallisuusverolain 22 §:n muuttamisesta.

Tulo- ja varallisuusverolain mukaan verovelvollisen rahana tai rahanarvoisena etuutena saamat tulot ovat veronalaisia. Veronalaisen tulon käsitettä on laissa täsmennetty muun muassa siten, että veronalaista tuloa ovat muut satunnaiset voitot kuin arpajaisverolaissa tarkoitetut arpajaisveronalaiset satunnaiset voitot. Tulo- ja varallisuusverolaissa säädetään tunnustuspalkintojen ja kilpailupalkintojen verovapaudesta. Kilpailupalkinnoista ovat verovapaita vain taiteen alalla järjestetyistä, taiteellisesti merkittävistä valtakunnallisista tai kansainvälisistä kilpailuista saadut palkinnot. Muut kilpailumalla saadut rahapalkinnot ja rahanarvoiset palkinnot ovat veronalaista tuloa. Oikeus- ja verotuskäytännössä ei esinepalkinnoista, joilla on lähinnä vain tunnearvoa, ole katsottu olevan saajalleen rahanarvoista etuutta.

Peruskoulujen, lukioiden ja ammattikoulujen oppilaille järjestetään vuosittain useita kilpailuja tieto- ja taitoaineissa. Kilpailuissa on erilaisia palkintoja, joista osalla ei ole lainkaan rahallista arvoa. Kilpailussa annetaan kuitenkin myös rahapalkintoja, lahjakortteja ja arvokkaita esinepalkintoja. Nämä palkinnot, joiden arvo voi enimmillään olla jopa kymmeniä tuhansia markkoja,

ovat tulo- ja varallisuusverolain mukaan saajalleen veronalaista tuloa.

Käytännössä koululaisten kilpailupalkintojen veronalaisuudella on merkitystä vain harvojen arvokkaiden raha- tai esinepalkintojen saajille. Käytännöllisistä syistä ja koska asialla ei ole juurikaan merkitystä tuloverotuksen periaatteiden kannalta, hallitus ehdottaa, että muuna kuin rahana tai siihen verrattavana suorituksena saadut palkinnot olisivat verovapaita. Ehdotettu verovapaus koskisi samojen oppilaitosten oppilaita kuin tulo- ja varallisuusverolain mukainen opiskelijavähennys, lukuun ottamatta opistojen ja korkeakoulujen oppilaita, jotka jäisivät verovapauden ulkopuolelle.

Hallitus ehdottaa, että muutettua lakia sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuodelta 1985 toimitettavassa verotuksessa.

Valiokunta on käsitellyt asian ja todennut hallituksen esitykseen sisältyvän lakiehdotuksen tarkoituksenmukaiseksi. Hallituksen esityksen perusteluihin yhtyen valiokunta on päättänyt asettua puoltamaan hallituksen esitykseen sisältyvän lakiehdotuksen hyväksymistä.

Valiokunta kunnioittaen ehdottaa,

että Eduskunta päättäisi hyväksyä hallituksen esitykseen sisältyvän lakiehdotuksen muuttamattomana.

Helsingissä 4 päivänä lokakuuta 1985

Asian ratkaisevaan käsittelyyn valiokunnassa ovat ottaneet osaa puheenjohtaja Salolainen, varapuheenjohtaja Muurman, jäsenet Impiö, Joutsenlahti, Koskenniemi, Linna, Malm, Marti-

kainen, Pohjala, Poutanen, Rosnell, Rönnholm, Tenhiälä, Tikka ja Tuovinen sekä varajäsenet Hietala, Lahti-Nuuttila, Manninen, Sasi ja Vepsäläinen.

