

**Hallituksen esitys Eduskunnalle laiksi tulliverolain muuttamisesta**

**ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ**

Esityksessä ehdotetaan muutettavaksi tulliverolain tullittomuutta ja väliaikaista tullittomuutta koskevia säännöksiä. Esityksen mukaan olisivat ulkomaanliikenteessä olevien alusten korjaamiseen ja varustamiseen tuotavat tavarat paitsi tullittomia, vapaita myös muista tuonin yhteydessä suoritettavista veroista. Sama verokohtelu ehdotetaan toteutettavaksi myös silloin, kun siviililentoliikenteen harjoittajan laissa erikseen määriteltyjen ilma-alusten tai puolustusvoimien tai rajavartiolaituksen ilma- tai vesialusten huoltovastuun tuodaan tavaroita käytettäväksi mainittujen alusten korjaamiseen, varustamiseen tai huoltoon. Lisäksi ehdotetaan väliaikainen tullitto-

muus ja muu tuontiverottomuus säädettäväksi tapauksissa, joissa tavara tuodaan vastikkeetta maahan Suomessa tapahtuvaa korjausta, valmistusta tai muuta käsittelyä varten.

Ehdotus liittyy hallituksen esitykseen laiksi liikevaihtoverolain 26 §:n muuttamisesta. Ehdotettujen muutosten tavoitteena on säilyttää tässä esityksessä tarkoitettujen tavaroiden verotuksellinen nykytila maahantuonnissa liikevaihtoverolain muutoksen jälkeen.

Ehdotettu laki on tarkoitettu tulemaan voimaan samanaikaisesti mainitun liikevaihtoverolain muuttamista koskevan lain kanssa eli 1 päivänä tammikuuta 1984.

**PERUSTELUT**

**1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset**

Tulliverolain (575/78) 19 §:n mukaan tavara on tulliton, jos se Suomessa tapahtuneen jalostuksen tai muun käsittelyn jälkeen palautetaan ulkomaille tai käytetään raaka- tai apuaineena vientitavaran valmistukseen, muuhun käsittelyyn tai päällystämiseen (*vientiä*). Sanotun lain 20 §:n mukaan on vastaavasti tullitonta laissa erikseen säädettyjen vesi- ja ilma-alusten rakentamiseen, korjaamiseen tai varustamiseen tuotavat tavarat (*alusrakennukset*). Liikevaihtoverolain 26 §:n nojalla niistä ei myöskään ole suoritettava liikevaihtoveroa maahantuonin yhteydessä.

Hallituksen esityksessä laiksi liikevaihtoverolain 26 §:n muuttamisesta (hall.es. 51/83 vp.) on ehdotettu, että liikevaihtovero perittäisiin maa-

hantuonnissa myös silloin, kun tavara tuodaan käytettäväksi vienti- tai alusrakennusetutarkoituksiin. Jos tavara tuodaan käytettäväksi liikevaihtoverolaissa tarkoitettuun myyntitarkoitukseen, on verovelvollisella oikeus saada liikevaihtoverolaissa säädetyn vähennysmenettelyn avulla takaisin suorittamaansa liikevaihtoveroa vastaava määrä. Muissa tapauksissa olisi maahantuonin yhteydessä suoritettu liikevaihtovero lopullinen.

**1.1. Ulkomaanliikenteessä olevien alusten korjaamiseen ja varustamiseen tuotavien tavaroiden verotus**

Varustamoilla on oikeus alusrakennusetusäänösten nojalla tuoda maahan tullitta ja muitta veroitta muun muassa ulkomaanliikenteessä ole-

vien alusten korjaamiseen ja varustamiseen käytettävät tavarat. Varustamoilla ei näissä tapauksissa ole oikeutta liikevaihtoverolain mukaisen vähennysoikeuden hyväksi käyttämiseen omiin aluksiinsa tulevien tavaroiden osalta. Tämän vuoksi tulisivat liikevaihtoverolain edellä tarkoitettujen muutoksen jälkeen ulkomailta tuodut alusten korjaamiseen ja varustamiseen käytettävät tavarat liikevaihtoverollisiksi.

Liikevaihtoverolain 1 §:n 4 momentin mukaan tavaran myynti ulkomaille on verotonta. Tämä merkitsee muun muassa sitä, että tavaran myynnistä ulkomaanliikenteessä oleville aluksille ei ole suoritettava liikevaihtoveroa silloin, kun tavara osoitetaan toimitetun sanotuille aluksille. Mainitulla perusteella ovat verottomia sekä kotimaiset että muun kuin varustamon maahan tuomat ja edelleen ulkomaanliikenteessä olevaan alukseen myydyt tavarat.

Koska liikevaihtoverokohtelun tulisi olla kotimaisen ja ulkomaisen tavaran kohdalla yhdenmukainen, ehdotetaan tulliverolain 15 §:n 1 kohtaa muutettavaksi siten, että ulkomaanliikenteessä olevan aluksen korjaamiseen ja varustamiseen käytettävät tavarat olisivat sanotun lainkohdan nojalla tullittomia ja siten myös liikevaihtoverottomia.

### 1.2. Lentoliikenteen harjoittajien sekä puolustusvoimien ja rajavartiolaitoksen aluksiin tulevat tavarat

Sekä kotimaisten että ulkomaisten siviililentoliikenteen harjoittajien ilma-alusten korjaamiseen, varustamiseen ja huoltoon käytettävät tavarat ovat alusrakennusetta koskevien säännösten nojalla tullittomia ja myös liikevaihtoverottomia. Maahan tuotavat tavarat ovat käytännössä lähes yksinomaan sellaisia ilma-aluskohtaisia erikoistartvikkeita, joita ei valmisteta Suomessa. Liikevaihtoverolain 26 §:n muutoksen jälkeen myös mainitut tavarat tulisivat verollisiksi. Tämä merkitsisi verotuksellista muutosta nykytilanteeseen verrattuna ja samalla ennen kaikkea kotimaisten lentoliikenteen harjoittajien toimintaedellytysten heikkenemistä.

Puolustusvoimille ja rajavartiolaitokselle tulevat, maanpuolustukselle tarpeelliset tavarat ovat maahan tuotaessa tulliverolain 15 §:n 4 kohdan nojalla tullittomia ja samalla myös liikevaihtoverottomia edellyttäen, ettei vastaavia tavaroita tehdasmaisesti valmisteta Suomessa. Maanpuolustukselle tarpeellisten vesi- ja ilma-alusten korjaa-

miseen, varustamiseen ja huoltoon tulevat tavarat ovat alusrakennusetusäännösten nojalla niin ikään tullittomia ja liikevaihtoverottomia.

Jotta lentoliikennettä harjoittavien yhtiöiden ilma-alusten sekä puolustusvoimien ja rajavartiolaitoksen vesi- ja ilma-alusten korjaamiseen, varustamiseen ja huoltoon tulevien tavaroiden liikevaihtoverokohtelu maahantuonnissa säilyisi liikevaihtoverolain 26 §:n muutoksen jälkeen entisellään, ehdotetaan tulliverolain 15 §:ään lisättäväksi näiden tavaroiden tullittomuutta koskeva uusi 3 a kohta, jolloin tavaroista ei olisi maahantuonnissa suoritettava myöskään liikevaihtoveroa. Verottomuutta ei kuitenkaan tulisi ulottaa lentopainoltaan enintään 1 600 kiloa painaviin moottorilentokoneisiin tuleviin tavarihin. Puolustusvoimien ja rajavartiolaitoksen vesi- ja ilma-alusten rakenne ja niiden käyttötarkoitus huomioon ottaen ei alusten kokoa koskevia rajoituksia ole tarpeen säätää.

Tulliverolain 20 §:ssä tarkoitettu alusrakennus-etu ja siten myös liikevaihtoverottomuus maahantuonnissa voidaan myöntää vain, milloin etu ei aiheuta haittaa kotimaiselle tuotannolle. Yhdenmukaisesti mainitun edellytyksen kanssa tulisi uuteen 15 §:n 3 a kohtaan sisällyttää vastaava ehto.

### 1.3. Suomessa tapahtuvaa jatkojalostusta varten vastikkeetta tuotavat tavarat

Ulkomaisten yritysten omistamien ja Suomessa tapahtuvaa jatkojalostusta varten tuotujen raaka-aineiden ja puolivalmistaiden käsittely tapahtuu työvoimavaltaisissa yrityksissä. Tällaisten niin sanottujen palkkatyötä varten tuotujen tavaroiden tuonnin kokonaisarvo oli vuonna 1982 noin 470 miljoonaa markkaa.

Edellä mainittujen tavaroiden tuonti tapahtui pääasiassa aiemmin voimassa olleen tullilain (271/39) 92 §:n 1 momentin 9 kohdan (403/65) väliaikaista tullittomuutta koskevan säännöksen nojalla. Tavaroista ei tuolloin ollut suoritettava myöskään liikevaihtoveroa. Samalla kun vientietua koskeva säännös muutettiin lailla (1016/77) siten, että etu voitiin toteuttaa tullittomuutena tuonnin yhteydessä, kumottiin edellä mainittu väliaikaista tullittomuutta koskeva säännös tarpeettomana. Vientietusäännös on edelleen tältä osin samansisältöisenä voimassa olevassa tulliverolaissa. Tämä merkitsee tuonnin yhteydessä toteutettavan tullittomuuden ohella myös liikevaihtoverottomuutta tuonnin yhteydessä.

Liikevaihtoverolain 26 §:n muutoksen jälkeen palkkatyötä suorittavien yritysten olisi suoritettava liikevaihtovero ulkomaisten yritysten omistamista ja vain väliaikaisesti maahan tuoduista tavaroista. Liikevaihtoverolain mukainen vähennysmenettely aiheuttaisi näissä tapauksissa etenkin verotuksen valvontaan liittyviä hallinnollisia hankaluuksia. Mainitut yritykset joutuisivat ilman ostovähennyksen käyttämistä sijoittamaan varoja liikevaihtoveroon siihen saakka, kunnes jatkojalostuksen ja lopputuotteen maastaviennin jälkeen vero palautettaisiin yritykselle takaisin. Tällainen menettely olisi usein vähäisten rahoituspääomien turvin toimivien yritysten toimintaedellytyksiä heikentävä ja samalla myös hallinnollisesti epätarkoituksenmukainen.

Edellä esitetyn perusteella ehdotetaan palkkatyötä suorittavien yritysten erityisluonne huomioon ottaen, että ulkomaalta vastikkeetta Suomessa tapahtuvaa korjausta, valmistusta ja muuta käsittelyä varten tuotujen tavaroiden tullittomuus toteutettaisiin väliaikaista tullittomuutta koskevien säännösten perusteella. Tällöin tavaroista ei olisi suoritettava liikevaihtoveroa maahantuonnin yhteydessä. Tätä varten ehdotetaan tulliverolain 17 §:n 1 momenttiin lisättäväksi

uusi 3 a kohta. Väliaikainen tullittomuus tulisi hyväksyä vientiedun tavoin vain silloin, kun se ei aiheuta haittaa kotimaiselle tuotannolle.

## 2. Esityksen organisatoriset ja taloudelliset vaikutukset

Esitetyillä muutoksilla ei ole organisatorisia vaikutuksia tullilaitokseen eikä muuhunkaan valtionhallintoon.

Koska ehdotetuilla muutoksilla on tarkoitus säilyttää esityksessä mainittujen tavaroiden verotuksellinen nykytila maahantuonnissa, ei muutoksilla ole taloudellisia vaikutuksia.

## 3. Voimaantulo

Laki ehdotetaan tulemaan voimaan samanaikaisesti liikevaihtoverolain 26 §:n muutoksen kanssa eli 1 päivänä tammikuuta 1984.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnalle hyväksyttäväksi seuraava lakiehdotus:

# Laki

## tulliverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*muutetaan* 14 päivänä heinäkuuta 1978 annetun tulliverolain (575/78) 15 §:n 1 kohta sekä *lisätään* 15 §:ään uusi 3 a kohta ja 17 §:n 1 momenttiin uusi 3 a kohta seuraavasti:

### 15 §

Tullittomia ovat:

1) ulkomaanliikenteessä olevan kulkuneuvon poltto- ja voiteluaineet, muona ja muut muonitustarvikkeet sekä ulkomaanliikenteessä olevan aluksen korjaamiseen tai varustamiseen käytettävät tavarat, sen mukaan kuin tullihallitus määrää;

teen harjoittajan muiden ilma-alusten kuin suurimmalta lentopainoltaan enintään 1 600 kiloa painavien moottorilentokoneiden tai puolustusvoimien tahi rajavartiolaitoksen ilma- tai vesialusten korjaamiseen, varustamiseen tai huoltoon; tässä lainkohdassa tarkoitettu tullittomuus voidaan myöntää vain, milloin se ei aiheuta haittaa kotimaiselle tuotannolle;

3 a) tavarat, jotka tuodaan siviililentoliiken-

## 17 §

Tullittomia ovat seuraavat väliaikaisesti tulli-  
alueelle tuodut tavarat:

3 a) tavarat, jotka vastikkeetta tuodaan maa-  
han täällä tapahtuvaa korjausta, valmistusta tai  
muuta käsittelyä varten; tässä lainkohdassa tar-  
koitettu tullittomuus voidaan myöntää vain, mil-

loin se ei aiheuta haittaa kotimaiselle tuotannol-  
le;

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuu-  
ta 1984.

Helsingissä 16 päivänä syyskuuta 1983

Tasavallan Presidentti  
MAUNO KOIVISTO

Ministeri *Pekka Vennamo*

## Laki

### tulliverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti muutetaan 14 päivänä heinäkuuta 1978 annetun tulliverolain (575/78) 15 §:n 1 kohta sekä lisätään 15 §:ään uusi 3 a kohta ja 17 §:n 1 momenttiin uusi 3 a kohta seuraavasti:

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

#### 15 §

Tullittomia ovat:

1) ulkomaanliikenteessä olevan kulkuneuvon poltto- ja voiteluaineet, muona ja muut tarvikkeet sen mukaan kuin tullihallitus määrää;

1) ulkomaanliikenteessä olevan kulkuneuvon poltto- ja voiteluaineet, muona ja muut *muonitustarvikkeet sekä ulkomaanliikenteessä olevan aluksen korjaamiseen tai varustamiseen käytettävät tavarat*, sen mukaan kuin tullihallitus määrää;

3 a) tavarat, jotka tuodaan siviililentoliikenteen harjoittajan muiden ilma-alusten kuin suurimmalta lentopainoltaan enintään 1 600 kiloa painavien moottorilentokoneiden tai puolustusvoimien tahi rajavartiolaitoksen ilma- tai vesialusten korjaamiseen, varustamiseen tai huoltoon; tässä lainkohdassa tarkoitettu tullittomuus voidaan myöntää vain, milloin se ei aiheuta haittaa kotimaiselle tuotannolle;

#### 17 §

Tullittomia ovat seuraavat väliaikaisesti tullialucelle tuodut tavarat:

3 a) tavarat, jotka vastikkeetta tuodaan maahan täällä tapahtuvaa korjausta, valmistusta tai muuta käsittelyä varten; tässä lainkohdassa tarkoitettu tullittomuus voidaan myöntää vain, milloin se ei aiheuta haittaa kotimaiselle tuotannolle;

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 1984.

