

**Hallituksen esitys Eduskunnalle laeiksi moottoriajoneuvoverosta annetun lain ja leimaverolain 10 §:n muuttamisesta**

**ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ**

Esityksessä ehdotetaan selvennettäviksi moottoriajoneuvoverosta annetun lain säännöksiä, jotka koskevat oikeutta käyttää traktoria maa- ja metsätaloudessa kevyellä polttoöljyllä lisäveroa suorittamatta. Kevyen polttoöljyn käyttömahdollisuus maa- ja metsätaloudessa ehdotetaan säilytettäväksi pääosin nykyisellään. Ehdotukseen sisältyy kuitenkin säännöksiä, jotka käytännössä esiintyvät tarpeet huomioon ottaen tähän astista paremmin mahdollistavat kevyen polttoöljyn käytön eräissä tavanomaisissa maatilatalouden harjoittajan omaan tilaan liittyvissä kuljetuksissa. Maatilatalouden harjoittajan yksityistaloudessa saataisiin traktoria edelleen käyttää lisäverotta. Muussa traktorin käytössä sovellettaisiin lain yleisiä lisäveroä koskevia säännöksiä. Myös traktorilla

tapahtuvassa tavarankuljetuksessa on näiden säännösten mukaan käytettävä polttoaineena dieselöljyä tai traktorista on suoritettava lisävero. Ehdotuksen mukaan lisävero voitaisiin suorittaa traktorista päivämaksunakin. Tämä mahdollisuus ei kuitenkaan koskisi tavarankuljetukseen tarkoitettuja nestepainetoimisella runko-ohjauksella varustettuja traktoreita.

Lakiin ehdotetaan otettavaksi nykyistä täydellisemmät säännökset ennakkotietomenettelystä lisäveroä koskevista kysymyksistä.

Leimaverolaissa ehdotetaan säädettäväksi, että lisäveroä koskevasta ennakkotietopäätöksestä olisi suoritettava leimaverota.

Lait on tarkoitettu tulemaan voimaan heti kun eduskunta on hyväksynyt ne.

**YLEISPERUSTELUT**

**1. Nykyinen tilanne ja ehdotetut muutokset**

**1.1. Nykyinen tilanne**

Moottoriajoneuvoverosta annetun lain, jäljempänä moottoriajoneuvoverolaki, 14 §:n (486/81) mukaan rekisteröidystä ja rekisteröimättömästä dieselöljyä käyttämään tarkoitettu moottoriajoneuvosta, jota osaksi tai kokonaan käytetään dieselöljyä lievemmin verotetulla tai verottomalla polttoaineella, on suoritettava mahdollisen varsinaisen ajoneuvoveron lisäksi lisäveroä. Lisäveronalaisen polttoaineen käyttöön katsotaan ryhdytyin, kun ajoneuvon polttoainejärjestelmään kuuluvassa säiliössä on tällaista polttoainetta. Lisävero on suoritettava riippumatta siitä, miten ja missä

ajoneuvoä käytetään. Lisäveron määrä on ajoneuvosta suoritettavan tai laskelmallisen ajoneuvoveron määrä kaksikymmenkertaisena, kuitenkin vähintään 5 000 markkaa. Moottoriajoneuvosta, josta varsinaista ajoneuvoveroa ei kanneta tai josta sitä ei ajoneuvon laadun puolesta voida laskea, lisäveron määrä on 5 000 markkaa. Linja-autosta suoritettavan lisäveron määrä on moottoriajoneuvoverolain 16 §:n (947/85) mukaan kuitenkin 20 000 markkaa.

Moottoriajoneuvoverolain 17 §:n mukaan eräät ajoneuvot on vapautettu lisäverosta. Tämä merkitsee käytännössä sitä, että lainkohdassa tarkoitetuissa ajoneuvoissa voidaan käyttää polttoaineena kevyttä polttoöljyä tai petroliä dieselöljyn sijasta. Mainitun pykälän 2 kohdan nojalla lisäverosta vapaita ovat traktorit, milloin niitä käyte-

tään maa- ja metsätaloudessa, maa- ja metsätalouden harjoittajien yksityistalous mukaan luetuna. Poikkeuksen tästä muodostaa traktorin käyttö perävaunulla tai peräreellä varustettuna yleisellä tiellä tai kadulla, tien tai kadun ylitystä lukuun ottamatta, puutavaran tai maa- ja huoneenrakennustoiminnassa käytettävän maa- ja kiviaineen kuljetukseen korvausta vastaan. Tämän mukaisesti maa- ja metsätaloudessa saadaan traktoria käyttää polttoöljyllä. Myös maa- ja metsätalouteen liittyvät yksityistalouden ajot saadaan suorittaa polttoöljyllä. Tähän piiriin kuulumattomiksi laissa on määritelty edellä mainitut yleisellä tiellä tai kadulla korvausta vastaan tapahtuvat puutavaran ja maa- ja kiviaineen kuljetukset, joten tällaisessa ajossa on käytettävä polttoainena dieselöljyä tai suoritettava lisävero lain yleisten lisäveroä koskevien säännösten mukaisesti.

Moottoriajoneuvoverolain 17 §:n 2 kohta on käytännössä osoittautunut vaikeasti sovellettavaksi. Säännös merkitsee polttoöljyn käyttömahdollisuutta laajentavaa poikkeusta lain muihin lisäveronalaisuutta koskeviin säännöksiin. Lain 17 §:n 2 kohtaan sisältyy edellä mainittuja eräitä kuljetuksia koskevia rajoituksia. Säännös on tästä syystä kielellisesti jossakin määrin vaikeaselkoinen. Säännöstä sovellettaessa joudutaan lisäksi kiinnittämään huomiota siihen, että tietty käyttötarkoitus voi olla veronalainen lain yleisten säännösten nojalla. Traktorin lisäverovapaus riippuu näin ollen monien näkökohtien samanaikaisesta huomioon ottamisesta. Osaan näistä voi liittyä myös tulkinnanvaraisia tekijöitä. Moottoriajoneuvoverolain 17 §:n 2 kohdan säännös ei näistä syistä ole lain käyttäjille riittävän selkeä.

Useiden verolakien mukaan verovelvollinen voi saada lain soveltamiseen liittyviin oikeuskysymyksiin sitovan viranomaisratkaisun ennen verotukseen vaikuttaviin toimiin ryhtymistä. Ennakkotietomenettely on järjestetty muun muassa tulo- ja varallisuusverotuksessa, ennakkoperinnässä ja liikevaihtoverotuksessa. Moottoriajoneuvoverolain 18 §:n nojalla verohallitus voi epä tietoisissa tapauksissa määrätä, onko jokin moottoriajoneuvo tai laite lain 17 §:n 1 kohdassa tarkoitettu työkoone tai moottorityökooneeksi varustettu traktori. Samoin verohallitus voi epä tietoisissa tapauksissa lain 7 §:n nojalla antaa varsinaista ajoneuvoveroa koskevia määräyksiä. Lakiin ei kuitenkaan sisälly yleistä sitovan ennakkotiedon antamismahdollisuutta koskevaa säädöstä. Myöskään lain 17 §:n 2 kohdan tarkoittamiin maa- ja metsätaloudessa käytettäviin traktoreihin liittyviin lisäveroä koske-

viin tulkintakysymyksiin ei näin ollen ole voinut saada ennakoita sitovaa viranomaisratkaisua.

Niiden tapausten määrä, joissa traktoreista on jälkiverotuksin maksuunpantu lisäveroä, on viime vuosien aikana vaihdellut noin viidestäkymmenestä runsaaseen sataan tapaukseen vuosittain. Eduskunnan oikeusasiamies on 24 päivänä toukuuta 1983 kirjeessään valtioneuvostolle kiinnittänyt huomiota asianomaisten säännösten epäselvyyteen. Hyväksyessään 15 päivänä marraskuuta 1983 lain moottoriajoneuvoverosta annetun lain väliaikaisesta muuttamisesta (897/83) eduskunta niin ikään kiinnitti huomiota lain tulkinnallisiin epäselvyyksiin, jotka koskevat pääasiassa maatalouskäytössä olevien traktorien oikeutta verovapaan polttoaineen käyttöön silloin, kun traktoria tilapäisesti käytetään muihin kuin maa- ja metsätalouden tarkoituksiin. Eduskunta piti tarpeellisenä näiden säännösten selkiinnittämistä ja edellytti lausumassaan, että hallitus ryhtyy asian vaatimiin toimenpiteisiin.

Kun maa- ja metsätaloudessa käytettävää traktoria ryhdytään käyttämään muuhun kuin moottoriajoneuvoverolain 17 §:n 1 tai 2 kohdan nojalla lisäverosta vapaaseen tarkoitukseen, traktorissa on käytettävä polttoainena dieselöljyä tai siitä on suoritettava vuotuinen 5 000 markan suuruisen lisävero. Vain harvoilla maataloudenharjoittajilla on traktorille siinä määrin lisäveron alaista ajoä, että lisäveron maksamisessa olisi taloudellisesti kilpailukykyinen vaihtoehto dieselöljyn käytölle polttoaineena lisäveron alaisessa ajossa. Tilapäisluonteisessa ajossa joudutaan tämän takia lisäveron suorittamisen sijasta vaihtamaan traktorin polttoaine kevyestä polttoöljystä dieselöljyksi. Tämä on hankala ja aikaa vievä toimenpide. Osassa niitä tapauksia, joissa lisävero on jouduttu maksuunpanemaan jälkiverotuksin lienee, lain tulkinnanvaraisuuden lisäksi, yhtenä tosiasiallisena syynä polttoöljyn käyttöön dieselöljyn sijasta juuri polttoaineen vaihtamisen hankaluus.

Jos myös maa- ja metsätaloudessa käytettävissä traktoreissa voitaisiin aina käyttää samaa polttoainetta, mitään erityisiä säännöksiä ei tarvittaisi tai säännökset voisivat olla olennaisesti nykyistä yksinkertaisemmat. Hallinnollisista syistä ja siitä johtuen, että käytettäessä traktoria työkooneeksi varustettuna siinä kuitenkin saa lisäverotta käyttää kevyttä polttoöljyä, tarkoituksenmukaisin ratkaisu olisi sallia traktorissa rajoittamaton kevyen polttoöljyn käyttömahdollisuus. Tällöin ei lainkaan olisi tarvetta tulkintavaikeuksia aiheuttaviin säännöksiin eikä traktoreissa käytettävän polttoaineen valvontaan. Tämä merkitsisi mahdollisim-

man yksinkertaista tilannetta sekä viranomaisten että traktorin käyttäjien kannalta. Asiaa ratkaistessa joudutaan kuitenkin kiinnittämään huomiota myös muihin kuin edellä mainittuihin näkökohtiin. Verotuksen tulisi olla eri ajoneuvoille mahdollisimman tasapuolinen. Rajoittamaton kevyen polttoöljyn käyttömahdollisuus traktoreissa johtaisi eriarvoisuuteen kuorma-autoihin nähden. Ainakin paikallisella tasolla ja olosuhteissa, joissa kuljetusmatka ei ole niin pitkä, että traktorin käyttö sen johdosta tulisi epätaloudelliseksi, tästä aiheutuisi kilpailu- ja elinkeinopoliittisia vääristymiä traktoreiden ja kuorma-autojen välillä. Lakiesitys on laadittu tavoitteena mahdollisimman hyvä tasapaino mainittujen näkökohtien välillä. Ehdotuksessa on yhtäältä pyritty kilpailu- ja elinkeinopoliittisistä riittävästi rajoittamaan mahdollisuutta käyttää traktoria polttoöljyllä. Toisaalta polttoöljyn käyttöä säätelevä lain säännös on pyritty traktoreiden tosiasialliseen maatilatalouteen liittyvä käyttöön huomioon ottaen kirjoittamaan mahdollisimman selkeäksi.

## 1.2. Ehdotetut muutokset

### 1.2.1. Traktorin käyttö lisäveroa suorittamatta

Moottoriajoneuvoverolain 17 §:n 2 kohdassa nykyisin oleva säännös maa- ja metsätaloudessa käytettävien traktoreiden lisäverovapaudesta ehdotetaan korvattavaksi uudella säännöksellä (17 a §), johon sisältyisi nykyistä vastaava pääsääntö lisäverovapaudesta maa- ja metsätaloudessa sekä tätä täsmentävä luettelo eräistä muista maatilatalouden harjoittajan traktorin verovapaista käyttötarkoituksista. Ehdotetun säännöksen mukainen lisäverovapaus vastaisi pääosin nykyisen lain mukaista käytäntöä ja mahdollistaisi nykyiseen tapaan traktorin käytön lisäverotta myös erilaisiin maatilatalouden sivuelinkeinoihin. Oman tilan puutavaran hankintakauppaan liittyvää kuljetusta koskevia säännöksiä ehdotetaan selvennettäviksi siten, että traktorin käyttö tähän tarkoitukseen olisi laissa olevan nimenomaisen maininnan nojalla lisäverosta vapaata. Laajennuksia nykyiseen käytäntöön olisivat myös oman tilan maa- ja kiviaineksen kuljetusta ja erillisenä liiketoimintana harjoitettavaa omaa puutarhaviljelyä sekä omaa turkistarhausta koskeva verovapaus. Tarkoituksena on, että maatilataloudessa ja eräissä siihen tavanomaisesti liittyvissä toiminnoissa traktoria saataisiin käyttää lisäverotta, jolloin nämä ajot

voitaisiin suorittaa yhtenevästi kevyttä polttoöljyä polttoaineena käyttäen.

Maa- ja metsätaloudessa traktorin käyttö olisi verovapaata traktorin omistussuhteista tai sen hallinnasta riippumatta. Myös muu kuin maatilatalouden harjoittaja voisi suorittaa maa- ja metsätaloudessa verotonta polttoainetta käyttäen. Veronalaisuus ratkaistaisiin yksinomaan traktorin käytön perusteella. Säännöksen 1 momentin 1—4 kohdassa verovapaus sen sijaan koskisi vain maa- ja metsätalouden harjoittajan omistaman tai muulla perusteella hallitseman traktorin käyttöä laissa mainittuihin tarkoituksiin. Kysymyksen voisi tällöin tulla traktorin hallinta esimerkiksi vuokrasopimuksen tai lainauksen perusteella. Merkitystä ei olisi myöskään sillä, kuka toimii kuljettajana käytettäessä maatilatalouden harjoittajan sanotulla tavoin hallitsemaa traktoria laissa mainittuihin tarkoituksiin.

Puutavaran hankintakauppaan tai tilan maa- ja kiviaineksen myyntiin liittyvä kuljetustoiminta olisi verosta vapaata vain omalta tilalta maatilatalouden harjoittajan hallitsemalla tai maatilatalouden harjoittajien yhdessä hallitsemalla traktorilla suoritettuna. Tämän rajoituksen tarkoituksena on saattaa traktorin käyttö näissä kuljetuksissa tasaveroiseen asemaan muun kuljetustoiminnan kanssa silloin, kun tällaista toimintaa ryhdyttäisiin harjoittamaan niin laajasti, että toiminta muuhunkin kuin omaan tilaan kohdistuvana ryhtyisi kilpailemaan rahtikuljetusmarkkinoista. Omaan tilaan rinnastettaisiin ehdotetun 17 a §:n 3 momentin nojalla maatilatalouden harjoittajan muullakin kuin omistussuhteen perusteella hallitsema tila. Tällainen voisi olla muun muassa sellainen tila, jota hallitaan vuokrasuhteen tai kuolinpesän osakkuuden perusteella.

Ehdotus, jonka mukaan myös maa- ja metsätaloudessa erillisenä liikkeenä harjoitettavassa puutarhaviljelyssä ja turkistarhauksessa saataisiin käyttää maatilatalouden harjoittajan yksin tai yhdessä toisten maatilatalouden harjoittajien kanssa hallitsemaa traktoria lisäverotta, perustuu tarkoitukseen vähentää tarvetta polttoaineen vaihtamiseen muutoin maatilataloudessa käytetty traktorin suorittaessa mainittuihin tarkoituksiin liittyviä yleensä tilapäisluonteisia kuljetuksia. Mahdollisuus verottoman polttoaineen käyttöön vähentää myös tällaisissa tapauksissa ehkä syntyviä tulkinnanvaraisia tilanteita.

Myös maatilatalouden harjoittajan yksityistalouteen liittyvissä kuljetuksissa olisi maatilatalouden harjoittajan hallitsemaa tai yhdessä toisten maatilatalouden harjoittajien kanssa hallitsemaa

traktoria voitava käyttää lisäverotta. Yksityistaloudessa on tähänkin asti saatu käyttää traktoria lisäverotta. Oikeuskäytännössä on katsottu maatilatalouden harjoittajan yksityistalouteen voivan kuulua myös tilapäisluonteista muunkin kuin asianomaisen maatilatalouden harjoittajan hyväksi suoritettua kuljetusta, jos tästä ei ole saatu korvausta. Maatilatalouden harjoittajat ovat saaneet käyttää traktoreita lisäverotta myös toistensa yksityistalouksissa.

### *1.2.2. Lisäveron suorittaminen päivämaksuna*

Jos traktoria ryhdytään käyttämään muuhun kuin edellä tarkoitettuun kuljetustoimintaan, tämä käyttö on lisäveron alaista lain kaikkia ajoneuvoja koskevien säännösten mukaisesti. Tämä koskee muun muassa traktorin käyttöä maatilatalouden ulkopuolella tavarankuljetukseen ammattimaiseen liikenteeseen verrattavissa olosuhteissa. Polttoaineen vaihtamistarpeen vähentämiseksi tällaisessa, käytännössä useimmiten tilapäisluonteisessa ajossa lakiin ehdotetaan otettavaksi säännökset lisäveron suorittamisesta päivämaksuna yhdeltä tai useammalta vuorokaudelta. Päivämaksu edellytettäisiin suoritettavaksi ennen veronalaiseen ajoon ryhtymistä. Päivämaksun määrää laskettaessa on otettava huomioon vuotuinen lisävero jaettuna arvioidulla yhden vuoden työpäivien lukumäärällä ja myös se markkamäärä, jonka voidaan laskea polttoaineverona sisältyvän traktorin työpäivässä keskimäärin käyttämän dieselöljyn hintaan. Päivämaksun määräksi ehdotetaan sanotun perusteella 30 markkaa.

Mahdollisuus päivämaksun suorittamiseen tulisi rajata siten, ettei päivämaksua kuitenkaan voitaisi suorittaa runko-ohjatusta tavarankuljetukseen tarkoitettua traktorista. Näiden käyttö varsinaiseen tavarankuljetukseen on siinä määrin yleistä, että tällaisessa traktorissa on joko käytettävä dieselöljyä tai traktorista on suoritettava vuotuinen lisävero. Tarkoituksena on siten, ettei päivämaksua voisi suorittaa esimerkiksi maansiirtotraktorista tai metsätraktorista. Eräitä runko-ohjattuja traktoreita on ryhdytty käyttämään myös maa- ja metsätaloudessa tavanomaisten traktoreiden tapaan. Kun tällaisissa tapauksissa traktorille ei ole rekisteritietoihin merkitty kantavuutta eikä näissä traktoreissa ole erityisesti tavarankuljetukseen tarkoitettuja lastitiloja, traktorin ei voida katsoa olevan tarkoitettuna tavarankuljetukseen. Päivämaksun suorittaminen olisi näin ollen tällaisestakin traktorista mahdollista.

Moottoriajoneuvoverolain lisäveroa koskevat säännökset on laadittu siten, että lisäveron alaisen polttoaineen käyttöön voidaan siirtyä myös muutoin kuin veron välttämisen tarkoituksessa. Tällöin on tehtävä tästä laissa säädetty ilmoitus autorekisterikeskukselle, joka maksuunpanee lisäveron. Lisäveron määrät on kuitenkin tarkoituksellisesti säädetty niin korkeiksi, ettei siirtyminen lisäveron alaisen polttoaineen käyttöön ja lisäveron suorittaminen ole taloudellisesti kannattavaa. Lisäveron määrässä on myös otettu huomioon tuon veron merkitys rangaistusluonteisena veronseuraamuksena.

Moottoriajoneuvoverolaissa on jo nykyisin säännös lisäveron palauttamisesta ajoneuvon tuhouduttua sinä vuonna, jolta lisävero on suoritettu. Verosta palautetaan niin monta kahdestoistaosaa kuin verovuoden aikana on jäljellä täysiä kalenterikuukausia tuhoutumispäivän jälkeen. Tämä sääntö ei sovellu tilanteeseen, jossa traktori, josta on maksettu etukäteen päivämaksuja, tuhoutuu ennen sellaista päivää, jolta päivämaksu on suoritettu. Lakiin olisi otettava säännös, jonka mukaan päivämaksu ajoneuvon tuhoutumisen jälkeiseltä ajalta palautettaisiin kokonaan. Samalla lakia olisi vuotuisen veron maksuunpanemisen ja päivämaksujen suorittamisen päällekkäisyyksistä ehkä aiheutuvien epäselvien tilanteiden välttämiseksi selvennettävä siten, että lakiin otettaisiin säännös, jonka mukaan muissa tapauksissa kuin ajoneuvon tuhoutuessa päivämaksua ei palauteta.

### *1.2.3. Ennakkotieto*

Huolimatta traktoreiden lisäveronalaisuutta koskevan säännöksen selventämisestä ja mahdollisuudesta lisäveron maksamiseen eräissä tapauksissa myös päivämaksuna saattaa edelleen esiintyä tilanteita, joissa verovelvollisen olisi voitava saada viranomaiselta sitova ennakkopäätös asianomaisen oikeuskysymyksen ratkaisemisesta. Moottoriajoneuvoverolain 18 §:ään ehdotetaan otettavaksi säännös, jonka mukaan autorekisterikeskus voi hakemuksesta antaa sitovan ennakkotiedon lisäveroa koskevien säännösten soveltamisesta. Tämä korvaisi myös verohallituksella nyt olevan valtuuden antaa määräyksiä lain 17 §:n 1 kohdassa tarkoitetuista työkoneista. Ennakkotieto voitaisiin antaa kaikista lisäveroa koskevista kysymyksistä, joissa viranomaisen ennakkoratkaisun saaminen on verovelvolliselle tarpeen. Ennakkotietopäätös-

tä noudatettaisiin sitovana niiltä verokausilta, joiden ajaksi se on annettu.

Leimaverolakiin ehdotetaan otettavaksi säännös, jonka mukaan autorekisterikeskuksen antamista ennakkotietopäätöksistä olisi suoritettava leimaveroa. Autorekisterikeskus määräisi leimaveron tarkemman määrän kulloinkin käsiteltävänä olevan asian erityispiirteiden mukaan, laissa säädettävien vähimmäis- ja enimmäismäärien rajoissa. Tämä vastaisi keskusverolautakunnan ennakkotietopäätöksiin sovellettavaa menettelyä. Leimaveron määräksi ehdotetaan vähintään 100 ja enintään 1 000 markkaa.

Ehdotetut säännösmuutokset perustuvat moottoriajoneuvoverotoimikunta 1984:n tekemään ehdotukseen.

## YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

### 1. Laki moottoriajoneuvoverosta

3 §. Pykälän 2 momentin mukaan varsinainen ajoneuvovero ja lisävero on suoritettava kultakin verovuodelta, jona on kalenterivuosi. Lain 19 §:n 2 momentissa tarkemmin määriteltävistä traktoreista lisäveroa voitaisiin kuitenkin suorittaa myös yhdeltä tai useammalta vuorokaudelta päivämaksuna.

16 §. Traktorista suoritettavan päivämaksun määrä olisi pykälän 2 momentin mukaan 30 markkaa. Ehdotus perustuu yleisperusteluissa mainitulla tavalla koko kalenterivuodelta suoritettavan lisäveron määrään jaettuna vuoden keskimääräisellä työpäivien luvulla sekä yhden työpäivän aikana enintään kulutettavaksi arvioidun dieselöljyn hintaan sisältyvän polttoaineveron määrään.

17 §. Moottoriajoneuvoverolain 17 §:n 2 kohta, jossa maa- ja metsätaloudessa käytettävää traktoria koskevat lisäverosäännökset ovat olleet, ehdotetaan kumottavaksi, koska vastaavat säännökset sisältyisivät ehdotettuun uuteen 17 a §:ään.

17 a §. Lainkohdan mukaan maa- ja metsätaloudessa saataisiin käyttää traktoria lisäveroa suoritamatta. Moottoriajoneuvoverolaissa tarkoitettuna maataloutena voidaan pääsääntöisesti pitää maanviljelijöiden harjoittamaa maatilatalouden tuloverolain piiriin kuuluvan elinkeinon harjoittamista. Maatalouteen kuuluu näin ollen esimerkiksi maanviljely ja karjatalous sekä maatilalla

### 2. Taloudelliset ja hallinnolliset vaikutukset

Ehdotetuilla muutoksilla ei olisi merkittävää vaikutusta moottoriajoneuvoveron tai polttoaineveron tuottoon. Lisäveron suorittamismahdollisuus vuorokaudelta ja ennakkotietojen antaminen lisäisi jossakin määrin autorekisterikeskuksen työmäärää. Tämä olisi tarvittaessa otettava huomioon autorekisterikeskuksen henkilöresurssien mitoituksessa. Ehdotuksesta ei aiheutuisi muita hallinnollisia muutoksia.

harjoitettu sellainen toiminta, jota ei ole pidettävä eri liikkeenä. Tällaisia sivuelinkeinoja voivat olla muun muassa meijeriajo, mehiläishoito, maatilamatkailu, puutarhatalous, suppeahkossa mitassa harjoitettu turkistarhaus tai sellainen pienimuotoinen turvetuotanto omalla tilalla, johon 17 §:n 2 a kohdassa säädetty turpeentuotantokäyttöä koskeva traktorin lisäverovapaus ei soveltu, sekä muut vastaavat erillistä tulonlähdettä muodostamattomat toiminnot. Maa- ja metsätaloudeksi katsottaisiin kaikki näihin toimintoihin liittyvä traktorin käyttö sekä traktorin käyttö maa- ja metsätalouden sivuelinkeinoina pidettävissä toiminnoissa. Lisäverotta saataisiin näin ollen kuljettaa muun muassa maa- ja metsätalouteen liittyviä tarvikkeita ja tarveaineita sekä tilan tuotteita. Merkitystä ei ole myöskään käytettävän traktorin omistussuhteilla. Traktoria voidaan siis käyttää verotta myös muussa kuin omassa maa- ja metsätaloudessa.

Eräät maatilatalouden yhteydessä tavalliset traktorilla suoritettavat kuljetukset on mainittu säännösehdoituksessa erikseen. Vaikka nämäkin kuljetukset osittain saattaisivat sisältyä toimintoihin, joista saatu tulo verotettaisiin maatilatalouden tuloverolain nojalla, traktorin käyttöä näihin kuljetuksiin ei kuitenkaan voida katsoa varsinaisesti traktorin käyttämiseksi maa- ja metsätaloudessa. Tällä säännösrakenteella ei ole tarkoitettu muilta kuin nimenomaan mainittujen toimintojen osalta rajoittaa edellä selostettua mahdolli-

suutta maa- ja metsätalouden sivuelinkeinoina harjoitettavien toimintojen katsomiseen säännöksen ensimmäisessä virkkeessä tarkoitettun maa- ja metsätalouden piiriin kuuluviksi silloin, kun nuo toiminnot eivät muodosta erillistä liikettä. Lisäverovapaus ei kuitenkaan koskisi näissä tapauksissa muita kuin maatilatalouden harjoittajan yksinään tai yhdessä toisten maatilatalouden harjoittajien kanssa hallitsemia traktoreita.

Yleisperusteluihin viitaten saataisiin maatilatalouden harjoittajan hallitsemaa tai maatilatalouden harjoittajien yhdessä hallitsemaa traktoria käyttää lisäveroa suorittamatta myös seuraavanlaisissa tapauksissa:

1) Maatilatalouden harjoittajan oman tilan puutavaran hankintakauppaan liittyvä kuljetus saadaan suorittaa lisäverotta. Jos traktorilla kuljetetaan toisen tilan hankintakauppaan liittyvää puutavaraa, kuljetus muualla kuin metsässä on veronalaista.

2) Maatilatalouden harjoittaja saa kuljettaa lisäverotta oman maatilan maa- ja kiviainesta silloinkin, kun kuljetus liittyy yksinomaan näiden ainesosien myyntiin. Muu kuin myyntitarkoituksessa tapahtuva maa- ja kiviaineksen kuljetus on tarkoitettu olemaan välittömästi maa- tai metsätalouden kuljetuksena tai yksityistalouteen liittyvänä kuljetuksena verosta vapaata. Muulta kuin omalta tilalta tapahtuva maa- ja kiviaineksen kuljetus myyntitarkoituksessa olisi yleisperusteluissa mainituista syistä lisäveron alaista.

3) Maatilatalouden harjoittaja saa käyttää traktoria lisäverotta kuljetuksiin, jotka liittyvät omaan puutarhavigilyyn tai omaan turkistarhaukseen silloinkin, kun niitä harjoitetaan maa- ja metsätaloudesta erillisenä liikkeenä.

4) Maatilatalouden harjoittaja saisi käyttää traktoria yksityistaloudessa lisäveroa suorittamatta. Yksityistalouteen liittyväksi ajoksi on tarkoitettu katsottavaksi suhteellisen laajasti muu kuin varsinainen maa- ja metsätalousajo tai muu edellä tarkoitettu ajo. Tarkoituksena on, että maa- ja metsätalouden harjoittajat saisivat verotta käyttää traktoria muun muassa toistensa yksityistalouksiin ja erilaiseen tuloa tavoittelemattomaan yhdistystoimintaan tai muuhun vastaavaan talkootoimintaan liittyvään ajoon. Tulonhankkimistarkoituksessa tapahtuva ajo katsottaisiin kuitenkin jäljempänä selostetun 2 momentin säännöksen mukaan muuksi kuin yksityistalouden ajoksi.

Ehdotettuun 17 a §:n 2 momenttiin sisältyy säännös, jonka mukaan 1 momentin 4 kohdassa tarkoitettuna yksityistalouteen liittyvänä kuljetuksena ei pidettäisi korvausta vastaan tapahtu-

vaa kuljetusta. Ehdotettu säännös tulisi merkitsemään suhteellisen laajaa yksityistalouden käsitettä.

Pykälän 3 momenttiin ehdotetaan otettavaksi säännös, jonka mukaan mitä 1 momentissa omasta tilasta on säädetty sovellettaisiin myös maatilatalouden harjoittajan muullakin kuin omistussuhteen perusteella hallitsemaan tilaan. Tämän nojalla merkitystä puheena olevissa traktorin lisäveroa koskevissa kysymyksissä olisi tilan tosiasiallisella hallinnalla mutta ei sen sijaan tuon hallinnan oikeudellisella laadulla taikka perusteella.

18 §. Lakiin ehdotetaan otettavaksi säännös, jonka mukaan autorekisterikeskus voi hakemuksesta antaa ennakkotiedon lisäveroa koskevien säännösten soveltamisesta. Ennakkotietoa noudatettaisiin sitovana hakijan siihen nojautuessa niiltä verokausilta, joille se on annettu.

19 §. Ehdotetun säännöksen mukaan muusta rekisteröidystä traktorista kuin tavarankuljetukseen tarkoitettusta nestepainetoimisella runkoohjauksella varustetusta traktorista lisävero voidaan maksaa myös yhdeltä tai useammalta kalenterivuorokaudelta. Lisävero on tällöin maksettava ennen lisäveron alaiseen käyttöön ryhtymistä. Säännöksessä mainittujen tavarankuljetukseen yleensä käytettävien päiväkohtaisen lisäveron suorittamismahdollisuuden ulkopuolelle jäävien traktoreiden määritelmä vastaa asiallisesti ajoneuvoasetuksen täytäntöönpanosta annetun liikenneministeriön päätöksen (150/83) 111 §:ssä olevaa näiden traktoreiden määritelmää.

Ehdotetussa uudessa 19 §:n 3 momentissa olevan säännöksen mukaan lisävero maksuunpantaisiin jälkiverotuksin aina vuotuisena verona. Verovuodelta, jolta jälkiverotus toimitetaan, suoritettuja päivämaksuja ei otettaisi huomioon jälkiveron määrässä.

20 §. Lainkohtaan sisältyy säännös, jonka mukaan lisäveron suorittamisvelvollisuuden aiheuttavan polttoaineen käyttöön siirtymisestä on etukäteen ilmoitettava moottoriajoneuvorekisteriä pitävälle viranomaiselle eli autorekisterikeskuskelle. Säännöstä ehdotetaan täydennettäväksi siten, että vuorokaudelta suoritettavan lisäveron säädetyllä tavalla maksamisen lisäksi tältä ajalta ei olisi tarpeen tehdä muuta ilmoitusta polttoaineen käytöstä. Asetuksella olisi tarkoitus säätää tarkemmin siitä, mitä tietoja mainitun lisäveron maksamisen yhteydessä olisi annettava.

22 §. Lainkohdassa nyt olevaa säännöstä, jonka mukaan lisäverosta palautetaan ajoneuvon tuhoutuessa yhtä monta kahdestoistaosaa kuin ajoneuvon tuhoutumispäivän jälkeen kalenteri-

vuoteen sisältyy täysiä kalenterikuukausia, selvennettäisiin maininnalla siitä, että tämä laskutapa koskee kalenterivuodelta maksuunpantua lisäveroa. Lakiin ehdotetaan otettavaksi säännös, jonka mukaan ajoneuvon tuhoutumisen jälkeiseltä ajalta maksettu päivämaksu palautettaisiin kokonaan.

## 2. Leimaverolaki

10 §. Lainkohtaan ehdotetaan lisättäväksi uusi nimike, jossa säädettäisiin autorekisterikeskuksen antamista lisäveroa koskevista ennakkotietopäätöksistä perittäväksi leimaveroa autorekisterikeskuksen harkinnan mukaan vähintään 100 ja enintään 1 000 markkaa.

1.

## Laki

### moottoriajoneuvoverosta annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*kumotaan* moottoriajoneuvoverosta 30 päivänä joulukuuta 1966 annetun lain (722/66) 17 §:n 2 kohta, sellaisena kuin se on 26 päivänä marraskuuta 1971 annetussa laissa (785/71),

*muutetaan* 3 §:n 2 momentti, 18, 20 ja 22 §, näistä 18 § sellaisena kuin se on 20 päivänä joulukuuta 1974 annetussa laissa (957/74), sekä

*lisätään* 16 §:ään, sellaisena kuin se on 13 päivänä joulukuuta 1985 annetussa laissa (947/85), uusi 2 momentti, lakiin uusi 17 a § sekä 19 §:ään uusi 2 ja 3 momentti seuraavasti:

#### 3 §

Varsinainen ajoneuvovero ja lisävero on suoritettava kultakin verovuodelta, jona on kalenterivuosi. Jäljempänä 19 §:n 2 momentissa mainitusta traktorista lisävero voidaan suorittaa myös *päivämaksuna* yhdeltä tai useammalta vuorokaudelta.

#### 16 §

Traktorista suoritettava päivämaksu on 30 markkaa.

#### 17 a §

Lisäveroa suorittamatta saadaan traktoria käyttää maa- ja metsätaloudessa. Maatilatalouden harjoittajan hallitsemaa tai maatilatalouden harjoittajien yhdessä hallitsemaa traktoria saadaan lisäverotta käyttää myös kuljetuksiin, jotka liittyvät:

## 3. Voimaantulo

Lait on tarkoitus saattaa voimaan heti eduskunnan hyväksytyä ne.

## 4. Säättämisyjärjestys

Lakiehdotukset olisi käsiteltävä valtiopäiväjärjestyksen 68 §:n mukaisessa uutta tai lisättyä veroa koskevassa säättämisyjärjestyksessä.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraavat lakiehdotukset:

1) maatilatalouden harjoittajan oman tilan puutavaran hankintakauppaan;

2) maatilatalouden harjoittajan oman tilan maa- ja kiviaineksen myyntiin;

3) maatilatalouden harjoittajan omaan puutarhavigelyyn tai turkistarhaukseen silloinkin, kun niitä harjoitetaan maa- ja metsätaloudesta erillisenä liikkeenä; sekä

4) maatilatalouden harjoittajan yksityistalouteen.

Edellä 1 momentin 4 kohdassa tarkoitettuna yksityistalouteen liittyvänä kuljetuksena ei pidetä korvausta vastaan tapahtuvaa kuljetusta.

Mitä 1 momentissa on säädetty maatilatalouden harjoittajan omasta tilasta, sovelletaan myös maatilatalouden harjoittajan muutoinkin kuin omistussuhteen perusteella hallitsemaan tilaan.

Edellä 1 momentin 1—4 kohdassa tarkoitetaan maatilatalouden harjoittajalla sellaista verovelvollista, jota verotetaan maatilatalouden tuloverolain (543/67) nojalla.



## 18 §

Autorekisterikeskus voi hakemuksesta antaa ennakkotiedon lisäveroa koskevien säännösten soveltamisesta. Ennakkotieto annetaan sille, jolle on tärkeätä saada tieto lisäverovapautta koskevien säännösten soveltamisesta moottorikäyttöiseen ajoneuvoonsa.

Kun hakija nojautuu ennakkotiedon sisältävään päätökseen, on sitä sitovana noudatettava hakijan verotuksessa niiltä verokausilta, joiden ajaksi se on annettu. Ennakkotietoa on muutoksenhausta huolimatta heti noudatettava. Valitusta käsittelevän viranomaisen on, milloin tällaista asiaa koskevaa ratkaisua on valitukseen annettulla päätöksellä muutettu, samalla määrättävä se tuleva ajankohta, josta alkaen sen ratkaisua on noudatettava.

Muutoksenhausta ennakkotietoa koskevaan päätökseen on muutoin voimassa mitä 32 §:ssä on säädetty. Valitusaika lasketaan kuitenkin ennakkotietopäätöksen tiedoksisaantipäivästä. Valtionasiamiehelle valitusaika luetaan päätöksen teon päivästä. Muutosta ei kuitenkaan saa hakea päätökseen, jolla on päätetty olla antamatta ennakkotieto. Ennakkotietohakemus ja ennakkotietoa koskeva valitus on käsiteltävä kiireellisenä.

## 19 §

Päivämaksu saadaan suorittaa muusta rekisteröidystä traktorista kuin tavarankuljetukseen tarkoitettua nestepainetoimisella runko-ohjauksella varustetusta traktorista. Päivämaksu on suo-

ritettava ennen lisäveron alaiseen käyttöön ryhtymistä.

Jälkiverotuksin lisävero maksuunpannaan aina kalenterivuodelta suoritettavana verona.

## 20 §

Jos moottoriajoneuvoa ryhdytään käyttämään sellaisella 14 §:ssä tarkoitetulla polttoaineella, jonka käyttämisestä on suoritettava lisäveroa, on ajoneuvon omistaja tai haltija velvollinen ilmoittamaan siitä etukäteen moottoriajoneuvorekisteriä pitävälle viranomaiselle. Lisäveron suorittaminen 19 §:n 2 momentissa tarkoitetuissa tapauksissa yhdeltä tai useammalta vuorokaudelta siten kuin siitä on tarkemmin säädetty katsotaan tätä ajanjaksoa koskevaksi ilmoitukseksi lisäveron alaisen polttoaineen käyttöön ryhtymisestä.

## 22 §

Jos moottoriajoneuvo on tuhoutunut, maksetaan suoritettusta vuotuisesta lisäverosta takaisin niin monta kahdestoistaosaa koko verosta, kuin verovuodesta tuhoutumispäivänä on jäljellä kokonaisia kalenterikuukausia. Tuhoutumispäivän jälkeiseltä ajalta maksetut päivämaksut palautetaan kokonaan. Maksettua vuotuista lisäveroa tai päivämaksua ei palauteta muulla perusteella kuin ajoneuvon tuhoutumisen vuoksi.

Tämä laki tulee voimaan           päivänä  
kuuta 198 .



2.

**Laki**  
leimaverolain 10 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti lisätään 6 päivänä elokuuta 1943 annetun leimaverolain 10 §:ään, sellaisena kuin se on muutettuna 9 päivänä joulukuuta 1983 ja 24 päivänä elokuuta 1984 annetuilla laeilla (916/83 ja 641/84), autokoulunpitolupaa koskevan nimikkeen jälkeen uusi *Autorekisterikeskuksen päätöstä* koskeva näin kuuluva nimike:

## 10 §

Seuraavat toimituskirjat tai viranomaiselle esitettyyn asiakirjaan merkityt lupatodistukset, mikäli ne eivät ole leimaverosta vapaat, on 6 ja 8 §:ssä säädetyn leiman sijasta varustettava leimalla seuraavin määrin:

terikeskus on antanut moottoriajoneuvoverosta annetun lain 18 §:ssä tarkoitetun ennakkotiedon, autorekisterikeskuksen harkinnasta riippuen, vähintään 100 ja enintään 1 000 markkaa.

Tämä laki tulee voimaan \_\_\_\_\_ päivänä  
kuuta 198 .

Autorekisterikeskuksen päätös, jolla autorekis-

Helsingissä 7 päivänä maaliskuuta 1986

**Tasavallan Presidentti**  
**MAUNO KOIVISTO**

Ministeri *Pekka Vennamo*

1.

## Laki

## moottoriajoneuvoverosta annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*kumotaan* moottoriajoneuvoverosta 30 päivänä joulukuuta 1966 annetun lain (722/66) 17 §:n 2 kohta, sellaisena kuin se on 26 päivänä marraskuuta 1971 annetussa laissa (785/71),

*muutetaan* 3 §:n 2 momentti, 18, 20 ja 22 §, näistä 18 § sellaisena kuin se on 20 päivänä joulukuuta 1974 annetussa laissa (957/74), sekä

*lisätään* 16 §:ään, sellaisena kuin se on 13 päivänä joulukuuta 1985 annetussa laissa (947/85), uusi 2 momentti, lakiin uusi 17 a § sekä 19 §:ään uusi 2 ja 3 momentti seuraavasti:

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

## 3 §

Varsinainen ajoneuvovero ja lisävero on suoritettava kultakin verovuodelta, jona on kalenterivuosi.

Varsinainen ajoneuvovero ja lisävero on suoritettava kultakin verovuodelta, jona on kalenterivuosi. *Jäljempänä 19 §:n 2 momentissa mainitusta traktorista lisävero voidaan suorittaa myös päivämaksuna yhdeltä tai useammalta vuorokaudelta.*

## 16 §

*Traktorista suoritettava päivämaksu on 30 markkaa.*

## 17 §

Lisäverosta ovat vapaat:

2) traktorit, milloin niitä käytetään maa- ja metsätaloudessa, maa- ja metsätalouden harjoittajien yksityistalous mukaanluettuna, ei kuitenkaan silloin, kun niitä perävaunulla tai peräreellä varustettuna käytetään yleisellä tiellä tai kadulla, tien tai kadun ylitystä lukuun ottamatta, puutarvan tai maa- ja huoneenrakennustoiminnassa käytettävän maa- ja kiviaineen kuljetukseen korvausta vastaan;

(2 kohta kumotaan)

## Voimassa oleva laki

## Ehdotus

## 17 a §

Lisäveroa suorittamatta saadaan traktoria käyttää maa- ja metsätaloudessa. Maatilatalouden harjoittajan hallitsemaa tai maatilatalouden harjoittajien yhdessä hallitsemaa traktoria saadaan lisäverotta käyttää myös kuljetuksiin, jotka liittyvät:

- 1) maatilatalouden harjoittajan oman tilan puutavaran bankintakauppaan;
- 2) maatilatalouden harjoittajan oman tilan maa- ja kiviaineksen myyntiin;
- 3) maatilatalouden harjoittajan omaan puutarhaviljelyyn tai turkistarbaukseen silloinkin, kun niitä harjoitetaan maa- ja metsätaloudesta erillisenä liikkeenä; sekä
- 4) maatilatalouden harjoittajan yksityistalouteen.

Edellä 1 momentin 4 kohdassa tarkoitettuna yksityistalouteen liittyvänä kuljetuksena ei pidetä korvausta vastaan tapahtuvaa kuljetusta.

Mitä 1 momentissa on säädetty maatilatalouden harjoittajan omasta tilasta, sovelletaan myös maatilatalouden harjoittajan muutoinkin kuin omistussuhteen perusteella hallitsemaan tilaan.

Edellä 1 momentin 1—4 kohdassa tarkoitetaan maatilatalouden harjoittajalla sellaista verovelvollista, jota verotetaan maatilatalouden tuloverolain (543/67) nojalla.

## 18 §.

Epätietoisissa tapauksissa verohallitus määrää, onko jokin ajoneuvo tai laite sellainen kuin 17 §:n 1 kohdassa tarkoitetaan.

## 18 §

Autorekisterikeskus voi hakemuksesta antaa ennakkotiedon lisäveroa koskevien säännösten soveltamisesta. Ennakkotieto annetaan sille, jolle on tärkeätä saada tieto lisäverovapautta koskevien säännösten soveltamisesta moottorikäyttöiseen ajoneuvoonsa.

Kun hakija nojautuu ennakkotiedon sisältävään päätökseen, on sitä sitovana noudatettava hakijan verotuksessa niiltä verokausilta, joiden ajaksi se on annettu. Ennakkotietoa on muutoksenhausta huolimatta heti noudatettava. Valitusta käsittelevän viranomaisen on, milloin tällaista asiaa koskevaa ratkaisua on valitukseen annettulla päätöksellä muutettu, samalla määrättävä se tuleva ajankohta, josta alkaen sen ratkaisua on noudatettava.

Muutoksenhausta ennakkotietoa koskevaan päätökseen on muutoin voimassa mitä 32 §:ssä on säädetty. Valitusaika lasketaan kuitenkin ennakkotietopäätöksen tiedoksisaantipäivästä. Valtionasiamiehelle valitusaika luetaan päätöksen teon päivästä. Muutosta ei kuitenkaan saa hakea

## Voimassa oleva laki

## Ehdotus

*päätökseen, jolla on päätetty olla antamatta ennakkotieto. Ennakkotietobakemus ja ennakkotietoa koskeva valitus on käsiteltävä kiireellisenä.*

## 19 §

*Päivämaksu saadaan suorittaa muusta rekisteröidystä traktorista kuin tavarankuljetukseen tarkoitettusta nestepainetoimisella runko-ohjauksella varustetusta traktorista. Päivämaksu on suoritettava ennen lisäveron alaiseen käyttöön ryhtymistä.*

*Jälkiverotuksien lisävero maksuunpannaan aina kalenterivuodelta suoritettavana verona.*

## 20 §.

Joka itse tai toista hyväkseen käyttäen ryhtyy käyttämään moottoriajoneuvoa sellaisella 14 §:ssä tarkoitettulla polttoaineella, jonka käyttämisestä on suoritettava lisäveroa, on velvollinen siitä etukäteen ilmoittamaan moottoriajoneuvorekisteriä pitävälle viranomaiselle.

## 20 §

*Jos moottoriajoneuvoa ryhdytään käyttämään sellaisella 14 §:ssä tarkoitettulla polttoaineella, jonka käyttämisestä on suoritettava lisäveroa, on ajoneuvon omistaja tai haltija velvollinen ilmoittamaan siitä etukäteen moottoriajoneuvorekisteriä pitävälle viranomaiselle. Lisäveron suorittaminen 19 §:n 2 momentissa tarkoitetuissa tapauksissa yhdeltä tai useammalta vuorokaudelta siten kuin siitä on tarkemmin säädetty katsotaan tätä ajanjaksoa koskevaksi ilmoitukseksi lisäveron alaisen polttoaineen käyttöön ryhtymisestä.*

## 22 §.

Jos moottoriajoneuvo on tuhoutunut, maksetakoon suoritettusta lisäverosta takaisin niin monta kahdestoistaosaa koko verosta kuin verovuodesta tuhoutumispäivänä on jäljellä kokonaisia kalenterikuukausia.

## 22 §

*Jos moottoriajoneuvo on tuhoutunut, maksetaan suoritettusta vuotuisesta lisäverosta takaisin niin monta kahdestoistaosaa koko verosta, kuin verovuodesta tuhoutumispäivänä on jäljellä kokonaisia kalenterikuukausia. Tuhoutumispäivän jälkeiseltä ajalta maksetut päivämaksut palautetaan kokonaan. Maksettua vuotuista lisäveroa tai päivämaksua ei palauteta muulla perusteella kuin ajoneuvon tuhoutumisen vuoksi.*

*Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 198 .*

2.

## Laki

### leimaverolain 10 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti lisätään 6 päivänä elokuuta 1943 annetun leimaverolain 10 §:ään, sellaisena kuin se on muutettuna 9 päivänä joulukuuta 1983 ja 24 päivänä elokuuta 1984 annetuilla laeilla (916/83 ja 641/84), Autokoulunpitolupaa koskevan nimikkeen jälkeen uusi *Autorekisterikeskuksen päätöstä* koskeva näin kuuluva nimike:

*Voimassa oleva laki*

*Ehdotus*

#### 10 §

Seuraavat toimituskirjat tai viranomaiselle esitettyyn asiakirjaan merkityt lupatodistukset, mikäli ne eivät ole leimaverosta vapaat, on 6 ja 8 §:ssä säädetyn leiman sijasta varustettava leimalla seuraavin määrin:

---

*Autorekisterikeskuksen päätös, jolla autorekisterikeskus on antanut moottoriajoneuvoverosta annetun lain 18 §:ssä tarkoitetun ennakkotiedon, autorekisterikeskuksen harkinnasta riippuen, vähintään 100 ja enintään 1 000 markkaa.*

---

*Tämä laki tulee voimaan \_\_\_\_\_ päivänä  
kuuta 198 .*

---

