



13.9.2021

Vero-osasto
Ella Luikka

Autoveron vientipalautuksen poistaminen verotukilistauksesta

Ehdotus: Autoveron vientipalautus poistetaan verotukilistauksesta, sillä vientipalautuksessa ei ole kysymys verotuesta, vaan verotusmenettelystä, jolla varmistetaan EU:n yhdenvertaisuusperiaatteen toteutuminen autoverotuksessa.

Autoveroa palautetaan vientipalauksena, jos Suomessa verotettu ajoneuvo viedään maasta pysyvästi muualla kuin Suomessa käytettäväksi. Veroa palautetaan se määrä, joka samanlaisesta ajoneuvosta kannettaisiin, jos se verotettaisiin käytettynä ajoneuvona Suomesta viennin ajankohtana.

Vientipalautuksen myöntämisen edellytyksenä on, että palautettava määrä on vähintään 500 euroa ja ajoneuvon ensimmäisestä käyttöönotosta on kulunut enintään 10 vuotta vientiajankohtana. Edellytyksenä on myös, että ajoneuvo on vientipäivänä liikennekelpoisessa kunnossa ja se on poistettu Suomessa liikennekäytöstä. Vientipalautusta haetaan Verohallinnolta. Autoveron vientipalautuksesta säädetään autoverolain (777/2020) 29 §:ssä ja palautuksen hakemisesta 30 §:ssä.

Suomessa määräaikaaisesti käytettävien leasing- ja vuokra-autojen ensirekisteröinnin yhteydessä on lisäksi mahdollista hakea ennakkoon autoveron vientipalautusta. Leasing- ja vuokra-autojen vientipalautus perustuu Euroopan unionin tuomioistuimen oikeuskäytäntöön. Määräaikaisen vuokrasopimuksen perusteella määrättävästä vähennyksestä säädetään autoverolain 31 ja 32 §:ssä.

Lisäksi autovero voidaan tietyin edellytyksin suhteuttaa verovelvollisen vaatimuksesta aikaan, jonka ajoneuvo on ollut verollisessa käytössä Suomessa. Tästä säädetään autoverolain 28 §:ssä.

Pääsääntönä autoverotuksessa on se, että kyse on kertaluonteisesta verosta, joka on suoritettava kokonaan, kun verollista ajoneuvoa ryhdytään ensimmäistä kertaa käyttämään Suomessa tai ajoneuvo rekisteröidään Suomeen. EU-tuomioistuimen oikeuskäytännön on kuitenkin katsottu edellyttävän, että toisesta jäsenvaltioista vuokrattuja leasing-ajoneuvoja ei veroteta siltä osin kuin niiden käyttöaika ei kohdistu Suomeen. Tämä on toteutettu leasing-ajoneuvojen osalta vähennysmenettelyllä.

Käyttöaikaan suhteutetun verotuksen rajaaminen vain ulkomailta määrääjäksi vuokrattuihin leasing-ajoneuvoihin on katsottu ongelmalliseksi

yhdenvertaisuusperiaatteen kannalta. Tämän takia käyttöaikaan suhteutettu verotus on mahdollistettu maksamalla vientipalautusta kaikille ehdot täyttävälle autoille. Lisäksi tietyissä erityistapauksissa ajoneuvoa ei välttämättä veroilmoituksen antamisesta ja lyhyestä käyttöajasta huolimatta haluta tai voida rekisteröidä Suomeen. Täysimääräinen vero voisi näissä tapauksissa olla suhteellisuusperiaatteen vastainen, joten vero voidaan tietyin edellytyksin suhteuttaa ajoneuvon käyttöaikaan. Tämä on toteutettu ajoneuvon käytön perusteella määrättävällä verolla.

Kaikkien menettelyjen lopputuloksena autoveroa jää maksettavaksi vain Suomessa suhteutettua käyttöaikaan vastaava osuus. Kuitenkin vain vientipalautus on määritelty verotukilistauksessa verotueksi. Listauksessa sen määräksi vuonna 2021 on arvioitu 6 miljoonaa euroa. Vuonna 2020 vientipalautusta maksettiin noin 1 700 autosta. Vientipalautus budjetoidaan määrärahana.

Verotuet ovat verolainsäädännössä määritellyjä poikkeuksia verotuksen normaalista perusrakenteesta eli niin sanotusta normiverojärjestelmästä. Vientipalautuksessa ei ole kysymys verotuesta, vaan verotusmenettelystä, jolla varmistetaan EU:n yhdenvertaisuusperiaatteen toteutuminen autoverotuksessa. Vaikka menetelmä poikkeaa verotuksen normaalista perusrakenteesta eli siitä, että autoverossa on kyse kokonaan suoritettavasta kertaluonteisesta verosta, kyseessä ei ole verotueksi katsottava poikkeus. Vientipalautuksen poistaminen verotukilistauksesta olisi siten perusteltua.