

Verohallinto

PL 325
00052 VEROValtiovarainministeriö
valtiovarainministerio@vm.fi**Hankkeen VM024:00/2021
lausunto**

5.10.2021

Viite / Diaarinumero
VN/2509/2021
VH/4848/00.04.05/2021

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Verohallinnolta lausunnon luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle energiaverotusta koskevan lainsäädännön muuttamiseksi. Verohallinto esittää lausuntonaan seuraavaa.

Hallituksen esityksessä ehdotetut lainsäädäntömuutokset ovat Verohallinnossa toimeenpantavissa. Verohallinto ehdottaa tarkennuksia ja selvennyksiä tiettyihin esityksen kohtiin.

Konesalitoiminta

Sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta annetun lain 2 §:n 6 a kohdassa on määritelty sähköveron veroluokkaan II oikeuttava konesali. Ehdotuksen mukaan nykyistä vastaavasti vaadittaisiin, että konesalitoiminnan tulee olla palveluntarjoajan pääasiallista elinkeinotoimintaa. Konesalissa käytettävän sähkön alemmalle sähköveroluokalle asetettaisiin kuitenkin lakiin lisättävässä uudessa 4 a §:ssä vaatimus toiminnassa syntyvän hukkaenergian hyötykäytölle, jota kuvattaisiin ERE-luvulla. Niissä tilanteissa, joissa ERE-luku ei olisi sovellettavissa, laitoksen tulisi täyttää energiatehokkuusvaatimus, jota kuvattaisiin PUE-luvulla.

Verohallinnon käsityksen mukaan nykyisen lainsäädännön aikana ei ole ollut käytännössä tarvetta tulkita mitä tarkoitetaan sillä, että konesalitoiminta on pääasiallisena elinkeinotoimintana. Ehdotuksesta ei käy ilmi, miten kohdeltaisiin esimerkiksi teleoperaattoreiden ja vastaavien teknologiayritysten osana omaa liiketoimintaansa tarvitsemia konesaleja tai pelkästään pankkien tai vastaavien toimijoiden järjestelmien ylläpitämiseksi olevia konesaleja. Verotuskäytännön selkeyttämiseksi Verohallinto ehdottaa, että "konesalitoiminta pääasiallisena elinkeinotoimintana" määritelmistä luovutettaisiin ja konesaleiksi hyväksyttäisiin kaikki palvelinkeskukset, jotka täyttävät nimellisteho ja ERE/PUE -vaatimukset. Jos määritelmä "konesalitoiminta pääasiallisena elinkeinotoimintana" olisi kuitenkin jatkossakin tarpeen, tulisi esityksen perusteissa avata selkeämmin minkälainen konesalitoiminta rajattaisiin määritelmän ulkopuolelle.

Verohallinto
Esikunta- ja oikeusyksikkö
Vääksyntie 4
Helsinki**www.vero.fi**
puh. 029 512 000
faksi 029 512 6100
VEROH 0100/w 5.2012

Jakeluverkonhaltijan ilmoitusvelvollisuus

Ehdotuksen mukaan (4 b § 3 mom.) milloin verottomasta jakeluverkosta siirretään kaasua rekisteröidylle käyttäjälle, rekisteröidyn jakeluverkonhaltijan on ilmoitettava rekisteröidylle käyttäjälle verokauden aikana luovutetun kaasun koostumus verokautta seuraavan kuukauden 27 päivään mennessä. Perusteluiden (37, 2. kappale) mukaan, jos verottomasta jakeluverkosta syötettäisiin kaasua rekisteröidylle käyttäjälle, jakeluverkonhaltijan tulisi ilmoittaa käyttäjälle kyseisen kuukauden aikana luovutetun kaasun koostumus, jotta rekisteröity käyttäjä voisi tarvittaessa maksaa verolliseen käyttöön kulutetusta kaasusta oikean veron. Ilmoitusvelvollisuudesta säädettäisiin pykälän 3 momentissa.

Ehdotuksesta ei ilmene määräajaksi ehdotetun verokautta seuraavan kuukauden 27. päivän tarkoitus ja se, onko tällä päivämäärällä mahdollisia vaikutuksia Verohallinnon tehtäviin. Verohallinnon käsityksen mukaan ehdotetulla määräajalla ei ole liittymää nykyisiin verotusmenettelyn määräaikoihin. Verohallinto ehdottaa harkittavaksi kyseisen määräajan poistamista ehdotuksesta tai, jos määräpäivä olisi ehdotuksessa tarpeen säilyttää, toisena vaihtoehtona määräaika olisi selvyiden vuoksi hyvä yhdenmukaistaa oma-aloitteisten verojen verotusmenettelyssä (OVML 9.9.2016/768) säädetyin määräpäivän kanssa eli yleinen eräpäivä on kuukauden 12 päivä. Siten määräaika olisi viimeistään verokautta seuraavan kalenterikuukauden 12 päivänä.

Jakeluverkonhaltijan ilmoitusvelvollisuus on erityisen tärkeä, koska muutoin rekisteröity käyttäjä ei voi hoitaa omaa ilmoitusvelvollisuuttaan Verohallinnolle oikeamääräisesti, jos jakeluverkonhaltija ei ensin ilmoita koostumusta rekisteröidylle käyttäjälle. Säännösehdoitusten ja niiden perustelujen perusteella rekisteröidylle jakeluverkonhaltijalle on asetettu ilmoitusvelvollisuus suhteessa rekisteröityyn käyttäjään. Verohallinnon käsityksen mukaan kyseessä on siviilioikeudellinen suhde jakeluverkonhaltijan ja rekisteröidyn käyttäjän välillä, mutta samalla verolaissa säädettäisiin ilmoitusmenettelystä, joka olisi välttämätön rekisteröidyn käyttäjän verotuksen toimittamista varten. Verohallinnon näkökulmasta ehdotettu menettely on kaikkineen uusi ja sen toimivuus ei ole täysin selvä eikä esimerkiksi menettelyn laiminlyöntiä ole sanktioitu. Jos rekisteröity käyttäjä ei saisi tietoa kaasun koostumuksesta rekisteröidyltä jakeluverkonhaltijalta, rekisteröidyn käyttäjän ilmoittama kaasun tulisi käsitellä verotuksessa verollisena maakaasuna.

Biokaasun luovutus lämmityskäyttöön

Biokaasua koskevassa ehdotuksessa esitetään, että biokaasu luovutettaisiin lämmityskäyttöön verollisena ja verottomuus toteutettaisiin palautusmenettelynä. Verohallinto näkisi selkeämpänä ja hallinnollisesti yksinkertaisempana menettelyn, jossa biokaasun luovuttaminen lämmityskäyttöön olisi veroton siirto. Jos siirto olisi ehdotuksen mukaan verollinen ja verottomuus toteutettaisiin palautuksena, verovelvollisten jättämien palautushakemusten määrä asiakasohjeistus huomioiden liittäisi Verohallinnon valmisteverotuksen työmäärää arvioilta 1-2 henkilötyövuotta, joka tulisi ottaa huomioon vaikutuksissa Verohallinnon toimintaan. Tarkkojen työmääräarvioiden laatiminen etukäteen on haastavaa, koska ei ole tiedossa, kuinka moni jakeluverkonhaltija tulee rekisteröitymään eikä jakeluverkon asiakkaiden lukumääriä ole tiedossa.

Verohallinto ehdottaa, että suora verottomuus voitaisiin toteuttaa lisäämällä sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta annetun lain 21 §:ään 3 momentti seuraavasti: ”*Rekisteröity jakeluverkonhaltija, biokaasun tuottaja, biokaasun pientuottaja tai valtuutettu varastonpitäjä saa luovuttaa biokaasua verotta, jos biokaasu luovutetaan käytettäväksi 1 momentin 5 kohdassa mainittuun tarkoitukseen.*”

Verohallinnon ehdotuksen perustella ehdotetun lain 22 §:ään tulisi tehdä vastaavat muutokset.

Vaikutukset Verohallinnon toimintaan

Vaikutukset Verohallinnon toimintaan on huomioitu esityksessä osittain. Ehdotettujen muutosten toteuttaminen edellyttää järjestelmämuutosta, jonka kertaluotoinen kustannusvaikutus on enintään 290 000 euroa. Maa- ja biokaasun verotusmenettelyn muuttuminen sekä muut ehdotetut muutokset lisäävät aluksi lupakäsittelyn neuvonta- ja ohjauksen tarvetta. Ehdotetut muutokset lisäävät pysyvästi Verohallinnon neuvonta-, ohjaus- ja valvontatyötä 6 henkilötyövuodella. Verohallinto ehdottaa, että esityksessä huomioidaan vaikutuksina Verohallinnolle kertaluotoinen järjestelmäkustannus enintään 290 000 euroa ja pysyvä työmäärän lisääntyminen 6 henkilötyövuotta.

Verotaulukon tuoteryhmien numerointi

Verohallinnon käsityksen mukaan uusien tuotteiden lisääminen verotaulukkoon tulisi toteuttaa siten, että vanhaa tuoteryhmänumerointia ei muutettaisi, vaan uudet tuotteet lisättäisiin seuraaviin numeroihin. Ehdotettu numerointi aiheuttaisi Verohallinnolle ylimääräistä valvontatyötä mahdollisten virheiden tunnistamiseksi. Tämän lisäksi, jos mäntyöljy ja polttoturve tulisi toteuttaa uusina tuotteina (uudet tuotenumerot) järjestelmiin, tästä aiheutuisi ylimääräinen lomake- ja järjestelmämuutos Verohallinnolle. Verohallinto ehdottaa, että verotaulukossa tuoteryhmäkoodit säilyisivät mäntyöljyllä 3 / 3a ja polttoturpeella 4 / 4a ja uudet biokaasutuotteet olisivat 5 / 5a, 6 / 6a ja 7 / 7a.

Ammattimainen vesiviljely

Esityksen mukaan vesiviljely siirrettäisiin alempaan sähköveroluokkaan II. Vastaava tarkennus olisi syytä tehdä maataloudessa käytettyjen eräiden energiatuotteiden valmisteveron palautuksesta annetun lain soveltamisalaan ja siten Verohallinto ehdottaa, että 1 §:n 4 momenttiin tulisi lisätä: *Tätä lakia ei sovelleta ammattimaisessa kasvihuoneviljelyssä ja vesiviljelyssä käytettyyn sähkөөn silloin, kun sähköstä maksetaan valmisteveroa sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta annetun lain (1260/1996) liitteen verotaulukon 2 veroluokan II mukaisesti.*

Ilman ehdotettua tarkennusta voisi olla mahdollista, että ammattimainen vesiviljelijä saisi saman tuen kahdesta eri menettelystä. Lisäksi Verohallinto ehdottaa tarkennettavaksi, että sähkön II veroluokkaan voisi päästä vain sellainen vesiviljelyä harjoittava yritys, joka on rekisteröitynyt kaupparekisteriin, joten tämä ei koskisi lainkaan maatalouden harjoittajia eikä maatalousyhtymiä.

Kevenä polttoöljynä käytettävä polttoaine ja valopetroli tunnistettavaksi tekemisen valvonta

Nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta annetun lain 7 §:ssä on esitetty, että kevenä polttoöljynä käytettäväksi tarkoitettu polttoaine sekä valopetroli on tehtävä tunnistettavaksi ja tunnistettavaksi tekemisen on tapahduttava Verohallinnon valvonnassa. Tunnistettavaksi tekemisen valvonnan tulisi tapahtua edelleen Tullin valvonnassa tai Tullin hyväksymällä tavalla. Esityksestä tulisi siten poistaa maininta, että tunnistettavaksi tekemisen on tapahduttava Verohallinnon valvonnassa.

Sähköverolain soveltaminen

Säännöskohtaisissa perusteluissa 2 §:n 6 kohdan perustelujen lopussa on: "Näiden verotukien ulkopuolella teollisuuden määritelmää ei ole tarkoitettu sovellettavaksi. Siten esimerkiksi sähköverolain 21 §:n 1 momentin 1 kohtaa tulee soveltaa itsenäisesti sen alkuperäisen tarkoituksen ja soveltamisalan mukaisesti." Verohallinnon näkemyksen mukaan perusteluissa tulisi selventää, mitkä ovat niitä alkuperäisiä tarkoituksia ja soveltamisalaa, koska säännökset on laadittu vuosikymmeniä sitten ja verotuskäytäntö on muuttunut oikeuskäytännön myötä.

Tekninen huomio

Säännöskohtaisissa perusteluissa (s. 40) laki oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annetun lain 11 §:n muuttamisesta, kohdassa: "Biokaasun pientuottaja olisi säännöllisesti lain 2 §:n 6 kohdan mukainen verovelvollinen." Tässä varmaankin sanajärjestyksen tulisi olla: "Biokaasun pientuottaja olisi lain 2 §:n 6 kohdan mukainen säännöllisesti verovelvollinen."

Lämpöpumppujen sähkön II veroluokan osalta nykyiset sähköverolain 26 a §:n ja valmisteverotuslain 98 a §:n viittaukset 4 §:n momentteihin on päivitettävä muun esityksen mukaiseksi.

Pääjohtajan estyneenä ollessa
Strategiajohtaja

Arto Pirinen

Johtava asiantuntija

Anne Kaleva

Seuraavat dokumentit on allekirjoitettu tiistai 5. lokakuuta 2021



Verohallinnon lausunto.pdf

(189330 byte)

SHA-512: f7f609340c016211d358e9793576d12f3468b
0b836d6109cef3cf38fea08f0bfef1f9592de519c0cab7
2e0e0a9fc0787d73bae8664fab17a988a97c9aacbadde

Dokumentit on allekirjoitettu seuraavien toimesta

5.10.2021 10.56.50 (CET)



Kaleva Anne

anne.kaleva@vero.fi
Allekirjoitettu pika-allekirjoituksella

5.10.2021 11.37.04 (CET)



Pirinen Arto

arto.pirinen@vero.fi
Allekirjoitettu pika-allekirjoituksella

Tämä dokumentti on allekirjoitettu Assently-palvelulla. Sähköisesti tunnistetun allekirjoituksen katsotaan olevan sähköisesti varmennettu. Suomen laki vahvasta sähköisestä tunnistamisesta ja sähköisistä allekirjoituksista 1/9/2009 määrittää, että sähköinen allekirjoitus on yhtä pätevä kuin perinteinen fyysinen allekirjoitus.

Assently AB, Org Nr 556828-8442

Assently AB | Hölländargatan 20, 111 60 Tukholma Tämän asiakirjan eheys voidaan todentaa osoitteessa <https://esign.posti.com/case/verify>

Verohallinnon lausunto / 6c9dc7fa-3a5f-424d-8cfe-190c310e60efSHA512:

f7f609340c016211d358e9793576d12f3468b0b836d6109cef3cf38fea08f0bfef1f9592de519c0cab72e0e0a9fc0787d73bae8664fab17a988a97c9aacbadde