

VEROHALLINTO
Esikunta- ja oikeusyksikkö
PL 325
00052 VERO

LAUSUNTO

31.3.2021

Valtiovarainministeriö
valtiovarainministerio@vm.fi

Viite / Diaarinumero
VM025:00/2021
VN/2535/2021
VH/1549/00.04.05/2021

Lausunto luonnoksesta hallituksen esitykseksi laiksi tonnistoverolain 8 §:n muuttamisesta

Esityksen mukaan tonnistoverolain 8 §:n 1 momenttiin lisättäisiin uusi 5 kohta, jonka mukaan Suomeen käytön osalta rekisteröity alus hyväksyttäisiin tonnistoverotuksen piiriin. Luonnoksen mukaan myös kauppa-alusluetteloon merkitty kaksoisrekisteröity alus hyväksyttäisiin tonnistoverokelpoiseksi. Perustelut ovat selkeät ja täsmälliset ja ne poistavat lainkohdan tulkinnanvaraisuuden. 5 kohdan sanamuoto vastaa 8 §:n 1 momentin 2-4 kohtien sanamuotoa. Lakimuutos selkeyttää näin ollen myös mainitun lainkohdan 2 kohtaa ja poistaa lain tulkinnanvaraisuuden bareboat-rahdattujen alusten osalta.

Verohallinto katsoo, että myös 8 §:n 1 momentin 1 kohdan sanamuoto omistettujen alusten osalta olisi tarpeen muuttaa vastaamaan kohtien 2-5 sanamuotoa. Pykälän 1 momentin kohtia on säädetty eriaikaisesti ja ne ovat keskenään erisanaisia. Tonnistoverolain 8 §:n 1 momentin 1 kohdan sanamuoto kuuluu: "*1) yhtiön omistama meriliikenteessä käytettävien alusten kilpailukyvyn parantamisesta annetussa laissa ([1277/2007](#)) tarkoitettuun kauppa-alusluetteloon merkitty alus, jolla se liikennöi tai jonka yhtiö on antanut miehistöineen vuokralle sekä kauppa-alusluetteloon merkitty alus, jonka yhtiö on ottanut vuokralle miehistöineen vähintään 12 kuukauden ajaksi ja jolla se liikennöi*;".

Verohallinto katsoo, että pykälän 1 momentin 1 kohdassa oleva teksti "*tai yhtiö on antanut miehistöineen vuokralle*.." on tarpeeton, koska liikennöinnin määritelmän voidaan katsoa pitävän sisällään myös aluksen miehistöineen vuokralle antamisen.

Tonnistoverolain 8 §:n 1 momentin 1 kohta kuuluisi siten: "*1) yhtiön omistama meriliikenteessä käytettävien alusten kilpailukyvyn parantamisesta annetussa laissa ([1277/2007](#)) tarkoitettuun kauppa-alusluetteloon merkitty alus, jolla se liikennöi sekä kauppa-alusluetteloon merkitty alus, jonka yhtiö on ottanut vuokralle miehistöineen vähintään 12 kuukauden ajaksi ja jolla se liikennöi*;".

Pykälän sanamuodon yhtenäistäminen ei muuttaisi lain soveltamisalaa.

Taloudelliset vaikutukset

Esitysluonnoksen kappaleessa 4.4.2 on esitetty tonnistoverokertymäksi vuosina 2016-2020 noin 240.000 - 460.000 euroa vuodessa. Luvut on kerätty Verohallinnon julkisesta tilastotietokannasta, mutta ne eivät aivan pidä paikkaansa. Verohallinnon

tietojärjestelmästä tarkistettu tonnistoveron verokertymä on ollut vuosina 2016-2019 noin 220.000 - 235.000 euroa vuodessa. Vuosille 2020 ja 2021 ennakkoveroja on määrätty noin 225.000 euroa vuodessa.

Voimaantulo

Ehdotuksen mukaan laki tulisi voimaan keväällä 2021 ja lakia sovellettaisiin heti sen voimaantulosta alkaen eli verovuodelta 2021 toimitettavassa verotuksessa. Verohallinto katsoo, että laki tulisi saattaa voimaan samanaikaisesti kuin laki merilain 1 luvun muuttamisesta (HE 9/2021 vp). Tonnistoverovelvollisen Suomeen kaksoisrekisteröimä alus tulee tonnistoveron piiriin, kun aluksen käyttöoikeus luovutetaan tonnistoverovelvolliselle rahtaajalle bareboat -sopimuksella. On käytännössä selvää, että Suomeen kaksoisrekisteröity alus merkitään myös kauppa-alusluetteloon. Verotuksen toimittamisen ja tonnistoverotukseen siirtyvien kaksoisrekisteröityjen alusten verokohtelun kanalta mainittujen lakimuutosten yhdenaikaisuus olisi tarpeellinen.

Muutoksen vaikutukset Verohallinnossa

Muutoksen myötä tonnistoverotettavien alusten lukumäärän arvioidaan kasvavan 5-10 aluksella lyhyellä aikavälillä. Lakimuutos ei edellytä Verohallinnon tietojärjestelmän muutoksia. Se aiheuttaa lomakemuutoksen ja muutoksen ohjeistukseen, mutta niitä on pidettävä vähäisinä. Verovuoden 2021 tonnistoverolomakkeet ovat jo tuotannossa, joten po. verovuoden veroilmoituksella annettavat tiedot alusrakenteen osalta ohjeistetaan viranomaisaloitteisesti niille yhtiöille, joita lakimuutos koskee. Lomake- ja ohjelmamuutokset tehdään verovuoden 2022 lomakkeelle ja ohjeiseen.

Verohallinnon työmäärän ei katsota merkittävästi lisääntyvän alusmäärän kasvaessa, eikä aiheuttavan lisävalvontatarvetta. Lakimuutoksen ei katsota aiheuttavan lisäkustannuksia Verohallinnossa.

Verohallinto haluaa erikseen saattaa valtiovarainministeriön tietoon tonnistoverolain 9 ja 35 §:ssä olevia, lähinnä teknisiä muutostarpeita seuraavasti:

Tonnistoverolain 9 §

Tonnistoverolain 9 § 1 momentti kuuluu: *"Tonnistoveron määrä lasketaan 8 §:ssä tarkoitetun aluksen nettovetoisuuden mukaan määräytyvän laskennallisen tulon perusteella siten, että tuloksi katsotaan jokaista 100 tonnia kohden 0,9 euroa päivältä 1 000 tonniin asti, 0,7 euroa 1 000 tonnin ylittävältä osalta 10 000 tonniin asti, 0,5 euroa 10 000 tonnin ylittävältä osalta 25 000 tonniin asti ja 0,2 euroa 25 000 tonnin ylittävältä osalta."*

Pykälässä on käytetty nettotonnin käsitettä, joka on määritelmänä vanhentunut. Vuoden 1969 kansainvälisen aluksenmittausyleissopimuksen mukaan aluksen nettovetoisuus määritellään yksiköttömänä lukuna, joten sana "tonni" tulisi poistaa tonnistoverolain 9 §:n 1 momentista.

Tonnistoverolain 9 §:n 1 momentti kuuluisi siten: *"Tonnistoveron määrä lasketaan 8 §:ssä tarkoitetun aluksen nettovetoisuuden mukaan määräytyvän laskennallisen tulon perusteella siten, että tuloksi katsotaan jokaista 100:a kohden 0,9 euroa päivältä 1 000:n asti, 0,7 euroa 1 000:n ylittävältä osalta 10 000:n asti, 0,5 euroa 10 000:n ylittävältä osalta 25 000:n asti ja 0,2 euroa 25 000:n ylittävältä osalta."*

Tonnistoverolain 35 §

Tonnistoverolain 35 §:n 1 momentti kuuluu: *"Tonnistoverovelvollisen on annettava tonnistoveron määrittämistä varten tarpeelliset tiedot ja selvitykset sen mukaan kuin valtiovarainministeriön asetuksella säädetään."*

Tonnistoveron määrittämistä varten annettavat tiedot säädetään Verohallinnon päätöksessä veroilmoituksessa annettavista tiedoista. Tonnistoverolain 34 §:ssä säädetään tuloverotusta koskevasta ilmoittamisvelvollisuudesta pykälän 2 momentissa seuraavaa: *"Yhtiön on lisäksi annettava muut tuloverotuksen toimittamista varten tarpeelliset tiedot ja selvitykset. Verohallinto antaa tarkemmat määräykset tietojen ja selvitysten antamisesta."*

Tonnistoverolain 35 §:n 1 momentti kuuluisi siten: *"Tonnistoverovelvollisen on annettava tonnistoveron määrittämistä varten tarpeelliset tiedot ja selvitykset. Verohallinto antaa tarkemmat määräykset tietojen ja selvitysten antamisesta."*

Pääjohtaja

Markku Heikura

Johtava asiantuntija

Kari Aaltonen