

## Verottaja kuluttajan kukkarolla

Kulutusverot meillä ja muualla

**Leena Savolainen**



## TIIVISTELMÄ

Kulutusverot tuottivat vuonna 2014 valtion kassaan runsaat 29 mrd. euroa, mikä on n. 33 prosenttia kaikista verotuloista ja n. 14 prosenttia suhteutettuna bruttokansantuotteeseen. Kulutusverot ovatkin valtiolle tärkeä tulonlähde. Valtaosa kulutusveroista kertyy arvonlisäverosta.

Kansainvälisesti tarkasteltuna Suomen kulutusverotus on hieman eurooppalaista keskitasoa kireämpää. Keveimpiä kulutusverottajia ovat Euroopan ulkopuoliset maat, kuten Japani ja Yhdysvallat. Korkein kulutusverojen suhde bruttokansantuotteeseen on Tanskassa ja Unkarissa.

Perinteisesti kulutusverojen tasoa on muutettu varsin harvakseltaan. Tilanne on kuitenkin muuttunut Euroopan velkakriisin myötä. Kuluneen vaalikauden aikana Suomessa on kiristetty kulutusverotusta siten, että vaikutus verotuloihin tulee arvion mukaan olemaan 2,4 mrd. euroa vuositasolla.

Kulutusveroja ja erityisesti arvonlisäveroa on kiristetty myös muualla. 1.1.2008 jälkeen arvonlisäverotusta on kiristänyt kolme neljästä EU-maasta. Verokanta on noussut Unkarissa peräti seitsemällä prosenttiyksiköllä. Muita kovia kiristäjiä ovat olleet Romania ja Espanja. Suomen yleinen arvonlisäverokanta on kansainvälisessä vertailussa korkeahko, mutta kuitenkin prosenttiyksikön matalampi kuin Ruotsissa, Norjassa ja Tanskassa. Matalimmat verokannat sijoittuvat Euroopan ulkopuolelle Kanadaan, Japaniin ja Australiaan. EU-maiden kevein arvonlisäverottaja on Luxemburg, joka tosin nosti yleistä arvonlisäverokantaa 1.1.2015 EU-normien minimistä 17 prosenttiin.

Suomi on kansainvälisesti vertaillen myös kireän valmisteverotuksen maa, jossa keskeisimpiä valmisteveroja ovat energiaverot sekä tupakka- ja alkoholivero. Verojen osuus väkevien alkoholijuomien ja tupakan hinnasta nousee yli 80 prosenttiin ja mietojen alkoholijuomien verot ovat lähes 70 prosenttia hinnasta. Bensiinin ja dieselin verotus on hieman keveämpää, n. 65 ja 55 prosenttia vastaavasti, ja sähkön hinnassa veroa on yhteensä reilut 30 prosenttia. Kansallisiin valmisteveroihin kuuluu mm. vuoden 2011 alusta voimaan tullut makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistevero.

Myös ajoneuvojen verotus on Suomessa kansainvälisesti melko kireää. Sekä EU:n tasolla että Suomessa on näkyvissä pitkän tähtäimen suuntaus siirtää ajoneuvojen verotuksen painopiste auton hankintavaiheen verotuksesta käyttövaiheen verotukseen.

Verottaja kuluttajan kukkarolla -selvityksen on tehnyt Veronmaksajain Keskusliiton ekonomisti Leena Savolainen.

## SISÄLLYSLUETTELO

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>JOHDANTO</b> .....   | <b>4</b>  |
| <b>2</b> | <b>KULUTUSVEROT</b> .....                                       | <b>6</b>  |
| 2.1      | KULUTUSVEROJEN KEHITYS SUOMESSA .....                           | 6         |
| 2.2      | KULUTUSVEROJEN KANSAINVÄLINEN TARKASTELU .....                  | 9         |
| 2.3      | KULUTUSVEROJA HARMONISOIDAAN EU:N SISÄMARKKINOILLA .....        | 13        |
| <b>3</b> | <b>ARVONLISÄVERO</b> .....                                      | <b>15</b> |
| 3.1      | ARVONLISÄVEROTUKSEN PERUSPERIAATTEET .....                      | 15        |
| 3.2      | EU:N VELKAKRIISI KÄÄNSI ARVONLISÄVEROKANNAT NOUSUUN .....       | 17        |
| 3.3      | ARVONLISÄVEROTUKSEN HARMONISOINTI EU:SSA.....                   | 22        |
| 3.4      | ARVONLISÄVEROTUKSEN EDUT JA HEIKKOUEDET .....                   | 23        |
| 3.5      | ALENNETUT ARVONLISÄVEROKANNAT .....                             | 24        |
| <b>4</b> | <b>VALMISTEVEROT</b> .....                                      | <b>26</b> |
| 4.1      | VALMISTEVEROJEN PERUSPERIAATTEET .....                          | 26        |
| 4.2      | ALKOHOLIVERO ON SUOMESSA KIREÄÄ.....                            | 28        |
| 4.3      | TUPAKKAVERO ON EU-MAIDEN KESKIARVON TUNTUMASSA .....            | 32        |
| 4.4      | ENERGIAVEROT KERTYVÄT BENSIINISTÄ, DIESELISTÄ JA SÄHKÖSTÄ ..... | 36        |
| 4.5      | KANSALLISET VALMISTEVEROT .....                                 | 42        |
| 4.6      | ESIMERKKILASKELMAT PALJASTAVAT VALMISTEVERON KIREYDEN.....      | 45        |
| <b>5</b> | <b>AJONEUVOJEN VEROTUS</b> .....                                | <b>47</b> |
| 5.1      | AUTOVERO ON MUUTTUNUT YMPÄRISTÖPERUSTEISEKSI.....               | 47        |
| 5.2      | AJONEUVOVERON MERKITYS ON KASVAMASSA.....                       | 51        |
| <b>6</b> | <b>YMPÄRISTÖVEROT</b> .....                                     | <b>54</b> |
| <b>7</b> | <b>LOPUKSI</b> .....  | <b>59</b> |

## LIITTEET

|          |  |
|----------|--|
| Liite 1  | Kulutusverokertymien osuudet BKT:sta ja kokonaisverotuotoista 1975–2014  |
| Liite 2  | EU:n arvonlisäveroalue   |
| Liite 3  | Arvonlisäverokannat eräissä maissa vuonna 2015                           |
| Liite 4  | Alkoholijuomien valmisteverotaulukko ja juomapakkausvero 2015            |
| Liite 5  | Alkoholin valmisteverotasot EU-maissa vuonna 2015                        |
| Liite 6  | Tupakkatuotteiden valmisteverotaulukko 2015                              |
| Liite 7  | Savukkeiden valmisteverotasot EU-maissa vuonna 2015                      |
| Liite 8  | Savukeaskin (20 kpl) keskihinnan muodostuminen eri maissa 2015           |
| Liite 9  | Energiatuotteiden valmisteverotaulukot 2015                              |
| Liite 10 | Jäteveron verotaulukko vuonna 2015                                       |
| Liite 11 | Makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmisteverotaulukko vuonna 2015 |
| Liite 12 | Valmisteveroesimerkkien oletukset ja laskelmat vuonna 2015               |
| Liite 13 | Autoverotaulukot vuonna 2015   |
| Liite 14 | Ajoneuvoveron verotaulukot vuonna 2015                                   |

# 1 JOHDANTO

Kulutusverot ovat välillisiä tavaroiden ja palveluiden käyttöön kohdistuvia veroja. Niiden veropohjana on tavaroiden ja palvelujen kulutus, kun taas esimerkiksi tuloverotus kohdistuu lähinnä tehtyyn työpanokseen. Kulutusverot eroavat työn verotuksesta myös silloin, kun kulutusverotukselle on asetettu vain yksi veroprosentti. Tällöin yksittäisen ihmisen verotus ei kiristy, vaikka hän kuluttaisi muita enemmän.

Ensi kädessä kulutusveroja maksavat erityisesti yritykset, mutta käytännössä ainakin pidemmällä aikavälillä yritykset siirtävät veron myyntihintoihin. Tällöin kuluttajasta tulee kulutusverojen todellinen maksaja, minkä vuoksi kulutusveroja kutsutaan välillisiksi veroiksi. Kulutusverojen lopulliseen kohtaantoon vaikuttavat muun muassa markkinoiden rakenne, hintojen määräytyminen (joustot) sekä tarkasteltava aikaväli. Välittömät verot, kuten tuloverot, kerätään sen sijaan aina suoraan kuluttajalta.

Kulutusverot voivat määräytyä varsin eri tavoin. Yleisimmät kulutusverot ovat hintasidonnaisia, jolloin veron määrä on tietty prosenttiosuus hyödykkeen tai palvelun arvosta eli esimerkiksi tuottajahinnasta tai kuluttajan maksamasta verottomasta hinnasta. Tyypillinen esimerkki hintasidonnaisesta verosta on arvonlisävero tai myyntivero.

Joistakin erikseen määräytyistä hyödykkeistä kannetaan myös erillisiä tuoteyksikkökohtaisia kulutusveroja. Siten esimerkiksi yhdestä litrasta bensiiniä peritään arvonlisäveron ohella aina tietty senttimäärä tuoteyksikkökohtaista veroa riippumatta bensiinin sen hetkisestä markkinahinnasta. Tuoteyksikkökohtaisesti asetettujen verojen osuus vaihtelee tuotteen markkinahinnan muuttuessa sekä eri tavalla verotettujen tuotteiden välillä.

Tuotteiden ja palveluiden hintaan sidottuja veroja voidaan kutsua myös yleisiksi kulutusveroiksi. Tuoteyksikkökohtaisia veroja kutsutaan tyypillisesti erityisiksi kulutusveroiksi (Oksanen 2005).

Kulutusveroja kerätään ensisijaisesti fiskaalisista syistä eli julkiselle sektorille säädettyjen tehtävien rahoittamiseksi. Usein kulutusveroja perustellaan myös siten, että niillä pyritään vaikuttamaan haitalliseksi tai hyödylliseksi katsottuun kulutukseen.

Koko kulutukselle asetettu yhtenäinen vero ei vaikuta kulutuspäätöksiin, eli se ei vääristä kuluttajan valintoja verrattuna siihen tilanteeseen, jossa veroja ei olisi. Usein kulutusta kuitenkin halutaan ohjata tiettyyn suuntaan. Tällöin joillekin kulutuskohteille asetetaan yleisestä tasosta poikkeava veroprosentti esimerkiksi alennetun verokannan avulla. Alennettuja verokantoja käytetään tyypillisesti sosiaalipoliittisista tai tulonjaollisista syistä esimerkiksi ruuan tai lääkkeiden verotuksessa. Myös ympäristönsuojelua, terveyden, kulttuurin tai työllistävyyden edistämistä voidaan tukea alennetuilla

verokannoilla. Ympäristölle tai terveydelle haitallista toimintaa voidaan sen sijaan rangaista lisäveroilla. Tästä esimerkkejä ovat tupakka-, alkoholi- ja energiaverot.

Useiden alennettujen tai korotettujen kulutusverokantojen käyttö lisää verojärjestelmän hallinnollisia kustannuksia. Laaja kirjo alennettuja verokantoja pienentää myös verotulokertymää ja lisää sitä kautta paineita ylläpitää optimaalista tasoa korkeampaa yleistä verokantaa. Alennetuilla verokannoilla on vahva kannatus tulojakoa tasaavina instrumentteina. Tulonjakoon voidaan kuitenkin vaikuttaa usein tarkemmin ja kustannustehokkaammin esimerkiksi tuloverotuksen keinoin.

Kulutusveroja on käytetty finanssikriisin jälkeisenä aikana kansainvälisesti laajalti julkisen talouden rahoitusvajeen paikkaamisessa. Kuluneen vaalikauden aikana Suomessa on kiristetty kulutusverotusta yhteensä siten, että vuositasolla vaikutus verotuloihin on n. 2,4 mrd. euroa, josta arvonlisäveron korotuksen osuus on noin kolmannes. Kulutusverojen korotukset ovat nostaneet inflaatiota keskimäärin runsaat 0,5 prosenttiyksikköä vuosittain. Samanaikaisesti yhteisövero on kevennetty ja tuloveroa sekä perintö- ja lahjaveroa kiristetty. Todennäköistä on, että verotuksen painopistettä siirretään tulevaisuudessa entisestään talouskasvun kannalta vähemmän haitallisen kulutusverotuksen suuntaan.

## 2 KULUTUSVEROT

### 2.1 Kulutusverojen kehitys Suomessa

Kulutusveroilla kerättiin Suomessa vuonna 2014 runsaat 29 mrd. euroa, mikä vastaa n. 14,4 prosenttia BKT:sta ja lähes 70 prosenttia valtion veroista ja maksuista. Kun vertailukohdaksi otetaan kaikki verot ja maksut (valtion ja kuntien verot sekä sosiaaliturvarahastojen lakisääteiset maksut), kulutusverojen osuus jää luonnollisesti pienemmäksi. Kaikista verotuloista kulutusverojen osuus oli vuonna 2014 noin 33 prosenttia (Taulukko 1).

**Taulukko 1 Verotuotot osuutena kokonaisverotuloista. Lähteet: Tilastokeskus, OECDiLibrary.**

|                           | 1975 | 1980 | 1985 | 1990 | 1995 | 2000 | 2005 | 2010 | 2014 |
|---------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Tuloverot yhteensä        | 43,3 | 39,1 | 40,8 | 39,2 | 36,1 | 43,1 | 38,2 | 35,5 | 35,0 |
| kotitalouksien tuloverot  | 38,5 | 35,7 | 37,4 | 34,7 | 31,1 | 30,6 | 30,6 | 29,5 | 30,6 |
| yhteisöjen tuloverot      | 4,7  | 3,4  | 3,4  | 4,5  | 5,0  | 12,5 | 7,6  | 6,0  | 4,4  |
| Pakolliset sos.vak.maksut | 20,4 | 23,3 | 21,9 | 25,6 | 30,8 | 25,2 | 27,3 | 29,7 | 29,0 |
| työntekijöiden maksut     | 5,4  | 4,6  | 5,3  | 4,8  | 9,2  | 6,7  | 6,9  | 8,7  | 9,1  |
| työnantajien maksut       | 15,0 | 18,8 | 16,6 | 20,8 | 21,6 | 18,5 | 20,4 | 21,0 | 19,9 |
| Omaisuusverot             | 1,9  | 1,9  | 2,7  | 2,4  | 2,2  | 2,4  | 2,7  | 2,7  | 3,0  |
| Kulutusverot              | 31,9 | 35,3 | 33,9 | 32,5 | 30,2 | 29,0 | 31,5 | 31,8 | 32,7 |
| arvonlisävero             | 15,6 | 17,3 | 18,3 | 19,3 | 17,4 | 17,4 | 19,9 | 20,4 | 21,0 |
| muut kulutusverot         | 16,3 | 18,0 | 15,6 | 13,3 | 12,8 | 11,6 | 11,6 | 11,4 | 11,8 |
| Muut verot                | 0,2  | 0,2  | 0,2  | 0,1  | 0,6  | 0,3  | 0,3  | 0,3  | 0,3  |

Suomen verorakennetta hallitsevat kulutusverojen ohella henkilöiden ja yritysten tuloverot sekä työntekijöiden ja työnantajien pakolliset sosiaalivakuutusmaksut. Niin tuloverojen, sosiaalivakuutusmaksujen kuin kulutusverojenkin osuus kaikista verotuloista ylittää kukin lähes kolmanneksen. Omaisuudesta kertyvien verotottojen osuus jää vain vajaaseen kolmeen prosenttiin. Kulutusverot ovat verorakenteessa suurin yksittäinen ryhmä, jos henkilöiden ja yritysten tuloveroja tarkastellaan omina ryhminään.

Valtaosa eli 64 prosenttia kulutusveroista kertyi arvonlisäverosta vuonna 2014 (Taulukko 2). Keskeisiä kulutusveroja ovat myös energia-, alkoholi- ja tupakkaverot, auto- ja ajoneuvoverot sekä makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistevero. Vuosilta 2013 ja 2014 kerättiin myös väliaikaiseksi säädettyä talletuspankkien pankkiveroa. Kulutusveroksi tilastoidaan lisäksi valtion budjetin sekalaisiin tuloihin luokituttu valtion osuus veikkauksen, raha-arpajaisten ja RAY:n tuotosta sekä erinäisiä maksuja, kuten ajoneuvojen rekisteröintimaksu sekä öljyjäte- ja huoltovarmuusmaksu. Verojärjestelmästä jo poistuneita kulutusveroja ovat mm. elokuvaverot, tilauslento- ja televero. Kulutusverot ja niiden verokertymät vuonna 2014 on lueteltu taulukossa 2.

Taulukko 2 Kulutusverot Suomessa vuonna 2014. Lähteet: Tilastokeskus, OECD iLibrary.

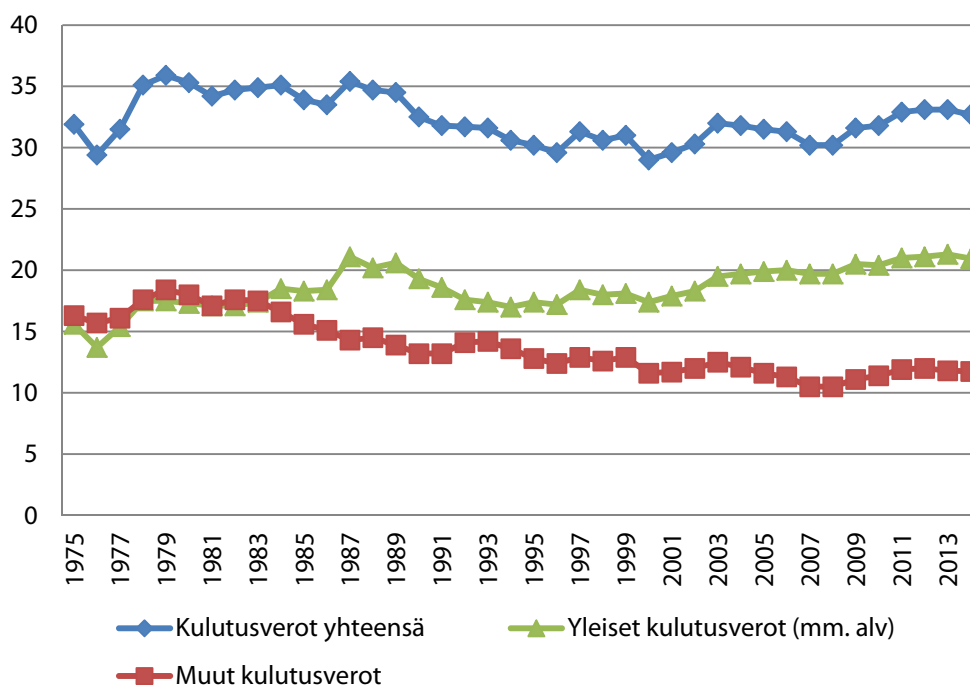
|   | Miljoonaa euroa | Osuus kulutusveroista, % | Suhteessa BKT:een, % |
|---|-----------------|--------------------------|----------------------|
| <b>KULUTUSVEROT YHTEENSÄ</b>                                | <b>29 426</b>   | <b>100</b>               | <b>14,4</b>          |
| <b>Yleiset kulutusverot</b>                                 | <b>18 842</b>   | <b>64,0</b>              | <b>9,2</b>           |
| arvonlisävero   | 18842           |                          |                      |
| <b>Erityiset kulutusverot</b>                               | <b>9 615</b>    | <b>32,7</b>              | <b>4,7</b>           |
| Valmisteverot   | 7 472           | 25,4                     | 3,7                  |
| energiaverot  | 3850            |                          |                      |
| alkoholijuomaverot  | 1381            |                          |                      |
| autovero  | 916             |                          |                      |
| tupakkaverot  | 788             |                          |                      |
| makeis-, jäätelö- ja virvoitusjuomaverot                    | 257             |                          |                      |
| apteekkimaksu   | 158             |                          |                      |
| varmuusvarastointimaksu                                     | 43              |                          |                      |
| ajoneuvojen rekisteröintimaksu                              | 37              |                          |                      |
| öljysuoja- ja öljyjättemaksu                                | 28              |                          |                      |
| juomapakkausvero  | 14              |                          |                      |
| Verot tietyille palveluille                                 | 2 143           | 7,3                      | 1,1                  |
| valtion osuus Veikkauksen, raharpajaisien ja RAY:n tuotosta | 963             |                          |                      |
| vakuutusmaksuverot  | 750             |                          |                      |
| arpajaisvero  | 218             |                          |                      |
| pankkiverot   | 138             |                          |                      |
| palosuojamaksu  | 11              |                          |                      |
| jätevero  | 44              |                          |                      |
| rataverot   | 18              |                          |                      |
| muut  | 1               |                          |                      |
| <b>Käyttöverot</b>  | <b>969</b>      | <b>3,3</b>               | <b>0,5</b>           |
| ajoneuvoverot   | 877             |                          |                      |
| tulot päästöoikeuksien huutokaupasta                        | 59              |                          |                      |
| riistanhoito-, kalastus-, pilkintä- ja hirvilupamaksut      | 23              |                          |                      |
| muut maksut (esim. ydinenergiatutkimusmaksu)                | 9               |                          |                      |
| koiraverot  | 1               |                          |                      |

Kulutusverojen osuus kaikista verotuotoista on ollut 1990- ja 2000-luvulla hieman alle kolmannes (Kuvio 1 ja liite 1). Näinä vuosina veropolitiikan yhtenä tavoitteena on ollut keventää työn verotusta ja siirtää painopistettä kulutuksen ja ympäristölle haitallisen toiminnan verottamiseen. Kulutusverojen osuus onkin lähtenyt pieneen kasvuun viime vuosina lähestyen 1980-luvun huipputasoa, mutta kovin poikkeuksellisella tasolla kulutusverot eivät siis ole tänä päivänä. Kulutusveroja on nostettu useasti sekä valtiontaloudellisin että kulutuksen ohjaukseen tähtävin perustein vuodesta

2008 lähtien. Ennen Euroopan unioniin liittymistä kulutusverojen joukko oli Suomessa varsin laaja.

Kulutusverojen sisäisessä rakenteessa on havaittavissa pidemmällä aikavälillä selvä muutos kohti yleisiä hintasidonnoisia kulutusveroja (Kuvio 1). Kun 1970-luvun puolivälissä yleisistä ja erityisistä kulutusveroista kertyi verotuottoja lähes saman verran, niin 1980-luvulla erityisten kulutusverojen osuus lähti selvään laskuun. Samaan aikaan yleisten kulutusverojen merkitys pysyi ennallaan tai jopa lisääntyi hieman. Aivan viime vuosina erityisten kulutusverotuottojen lasku on kuitenkin pysähtynyt ja niiden osuus on kääntynyt uudelleen pieneen nousuun.

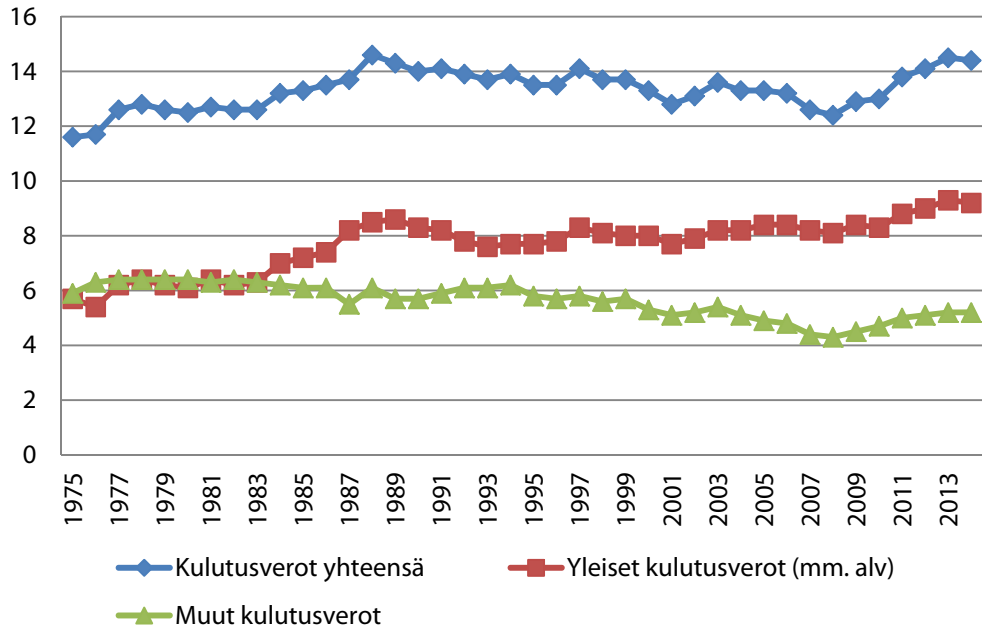
**Kuvio 1 Kulutusverojen osuus kaikista verotuloista 1975–2014, %.** Lähde Tilastokeskus.



Kulutusveroja voidaan tarkastella myös suhteuttamalla verotuotot bruttokansantuotteen kanssa. Kehitys näyttäytyy tällä tavalla tarkasteltuna hyvin samankaltaiselta kuin suhteutettaessa verot kokonaisverokertymään (Kuvio 2). Myös kulutusverojen BKT-suhde oli korkeimmillaan 1980-luvun lopulla, ja sama reilun 14 prosentin taso on saavutettu vuonna 2014. Yleisten kulutusverojen osuus on 1980-luvun alkupuolelta lähtien eriytynyt omalle tasolleen muihin kulutusveroihin nähden.



**Kuvio 2 Kulutusverojen suhde BKT:een 1975–2014, %. Lähde: Tilastokeskus.**

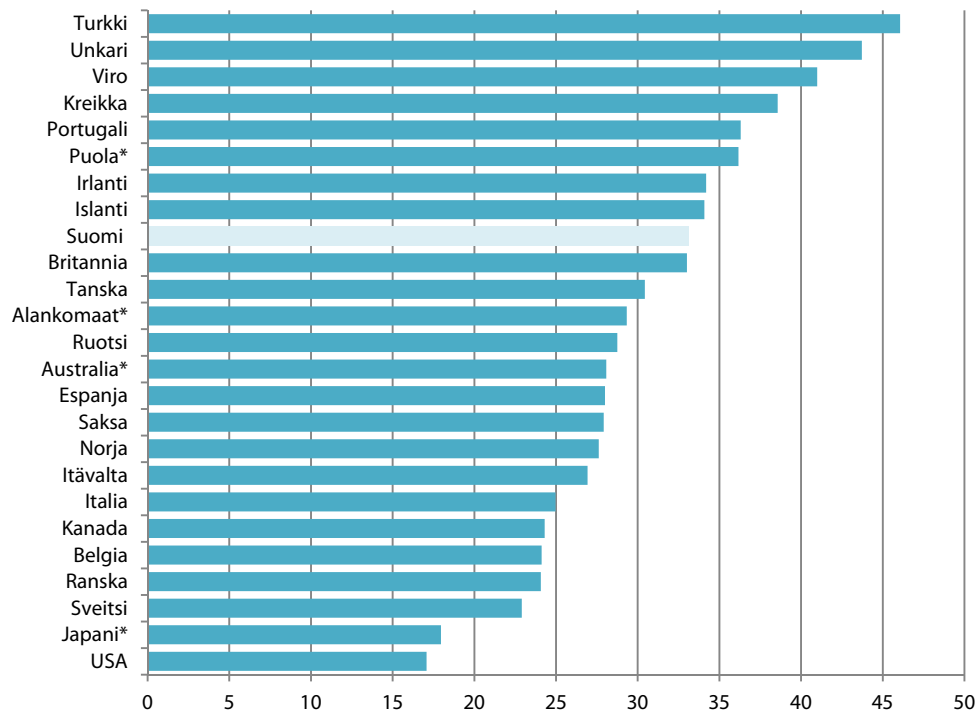


## 2.2 Kulutusverojen kansainvälinen tarkastelu

Suomen ohella kulutusverot ovat tärkeä verotulojen lähde esimerkiksi useissa muissa EU-maissa. Keveintä kulutusverotus onkin EU:n ulkopuolella suurissa ja kehittyneissä maissa. EU-maissa kulutusverotusta harmonisoidaan tiukasti, mutta EU:n ulkopuolella veroratkaisut vaihtelevat enemmän. Yhdysvalloissa, Japanissa, Kanadassa ja Sveitsissä sekä kokonaisveroasteet että kulutusverot bruttokansantuotteeseen suhteutettuna ovat unionin tasoa alempana. Norjan verojärjestelmä on Pohjoismaiden kaltainen, mutta valmisteveroilla on siellä hieman pienempi merkitys.

Kun eri maiden kulutusverot suhteutetaan kokonaisverotuloihin, Suomi sijoittuu verovertailussa eurooppalaiseen keskikastiin (Kuvio 3). Suhteellisesti eniten kulutusveroja kerätään Turkissa ja Unkarissa. Korkea kulutusverojen osuus on tyypillistä Itä-Euroopan maille, joissa kokonaisveroaste on usein muita maita matalampi ja välittömien verojen merkitys verojärjestelmässä vähäisempi. Kulutusverojen suosioon vaikuttaa muun muassa työmarkkinoita vaivaava harmaa talous ja verohallinnon ongelmat kerätä tuloveroja. Vähäisempi merkitys kulutusverotuotoilla on Yhdysvalloissa ja Japanissa. (European Commission, 2012)

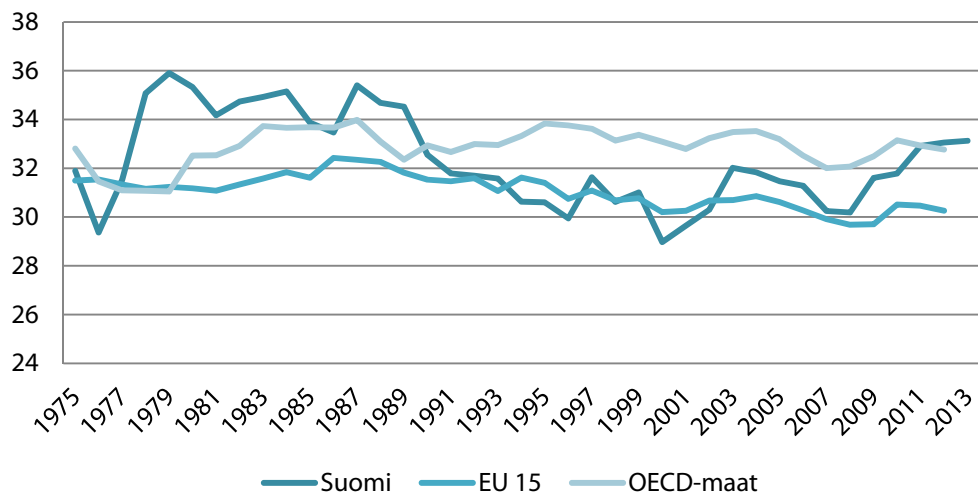
**Kuvio 3 Kulutusverot suhteutettuna kaikkiin verotuloihin eräissä OECD-maissa 2013, %.** Lähde: OECDiLibrary.



\* Tähdellä merkittyjen osalta tiedot ovat vuodelta 2012.

Kulutusverojen osuus kokonaisverotulosta Suomessa on viime vuosina noussut EU 15 -maiden keskiarvon tuntumasta OECD-maiden keskiarvon tasolle (Kuvio 4). EU-maissa kulutusveroilla kerätään keskimäärin noin 30 prosenttia kaikista veroista. OECD-maissa kulutusveroilla on hieman suurempi merkitys, sillä OECD-maiden keskiarvo on pysytellyt 1990-luvulta lähtien varsin tiiviisti noin 33 prosentin tuntumassa. Esimerkiksi vuonna 2012 OECD-maiden keskiarvo oli 32,8 prosenttia, kun EU:n keskiarvo oli 30,3 prosenttia.

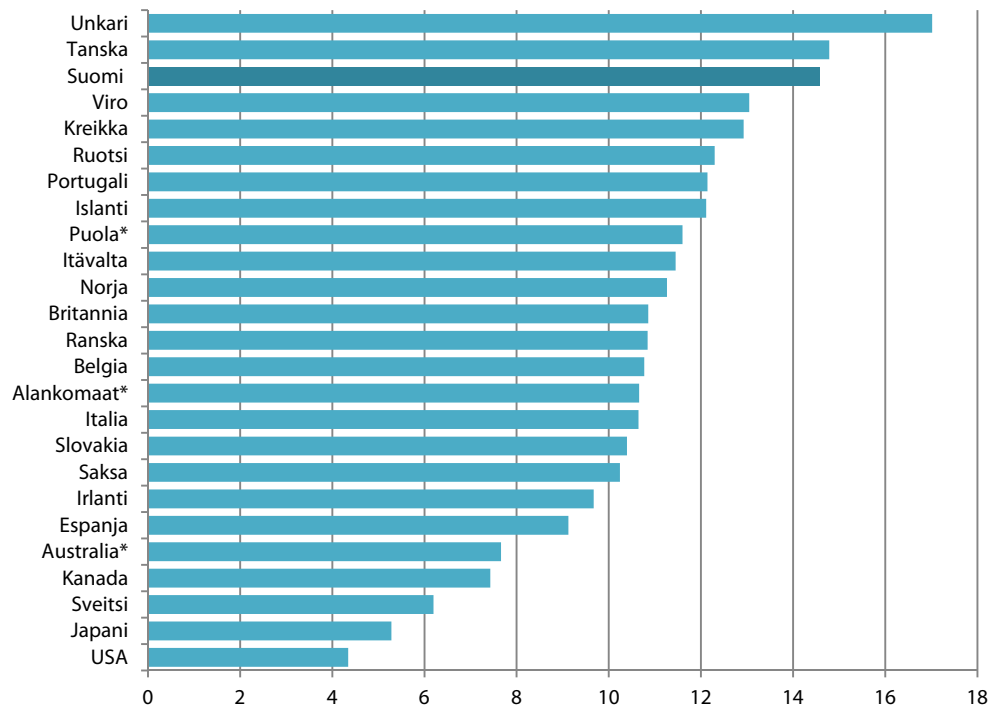
**Kuvio 4 Kulutusverot suhteutettuna kokonaisverotuloon Suomessa, EU-maissa ja OECD-maissa keskimäärin 1975–2013, %.** Lähde: OECDiLibrary.



Pidemmällä aikavälillä OECD-maissa yleisten kulutusverojen merkitys verojärjestelmässä on kasvanut samalla kun valmisteverojen rooli on kutistunut. Yleisten kulutusverotulojen kasvu on johtunut suurimmaksi osaksi arvonlisäveron käyttöönotosta erilaisten myyntiverojen tilalle sekä arvonlisäverokantojen noususta. Yleiset kulutusverot eli lähinnä arvonlisävero kattavat nyt keskimäärin kaksi kolmasosaa kulutusverojen tuotosta. Maiden väliset vaihtelut ovat kuitenkin suuria. Globaalin talouskriisin vaikutuksesta kulutusverotuotot suhteessa kokonaisverotuottoon laskivat OECD-maissa keskimäärin, mutta ovat sittemmin nousseet kriisiä edeltävälle tasolle, erityisesti arvonlisäverokantojen nousun johdosta (21 OECD-maata nosti arvonlisäveroa 2009–2014). (OECD 2014).

Kun kulutusverotuksen tasoa vertaillaan suhteuttamalla kulutusverot bruttokansantuotteeseen, Suomen kulutusverotus asettuu selvästi OECD- ja EU-maiden keskiarvojen yläpuolelle (Kuvio 5 ja 6). Tulos näyttyy edellistä vertailua (Kuvio 3) kiireämpänä, koska Suomen kokonaisveroaste on yksi maailman korkeimpia. Keskimääräisellä verorakenteella kerätään siten enemmän verotuottoja, jolloin kokonaisverotuottoihin vertaava suhdeluku pienenee. BKT-vertailun ankarimpia kulutusverottajia ovat Unkari ja Tanska. Tanskassa ei kerätä sosiaaliturvarahastojen kautta juuri lainkaan sosiaaliturvamaksuja, minkä vuoksi tuloveroilla ja kulutusveroilla on verorakenteessa poikkeuksellisen suuri merkitys. Keveimpiä kulutusverottajia ovat tässä tarkastelussa Yhdysvallat, Japani, Sveitsi, Kanada ja Australia.

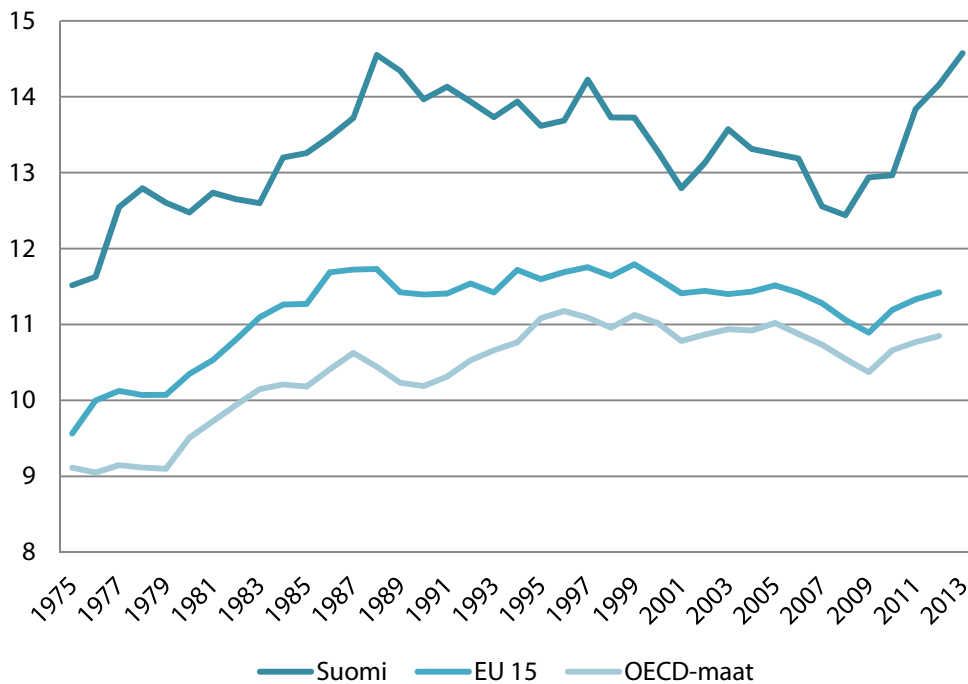
**Kuvio 5 Kulutusverot suhteutettuna bruttokansantuotteeseen eräissä OECD-maissa 2013, %.** Lähde: OECDiLibrary.



\* Tähdellä merkittyjen osalta tiedot ovat vuodelta 2012.

Myös pidemmällä aikavälillä Suomi ylittää sekä EU- että OECD-maiden keskiarvon selvästi kulutusverojen BKT-suhdetta tarkasteltaessa (Kuvio 6). Ero EU-maiden keskiarvoon on pysytellyt 1970-luvun puolesta välistä lähtien noin kahden prosenttiyksikön suuruusluokassa, kunnes aivan viime vuosina ero on noussut lähemmäksi kolmea prosenttiyksikköä. Ero OECD-maiden keskiarvoon on tätäkin suurempi. Tuoreimpien tietojen mukaan OECD-maiden keskiarvo alittaa Suomen noin 3,3 prosenttiyksiköllä.

**Kuvio 6 Kulutusverot suhteutettuna bruttokansantuotteeseen Suomessa, EU-maissa ja OECD-maissa keskimäärin, %.** Lähde: OECDiLibrary.

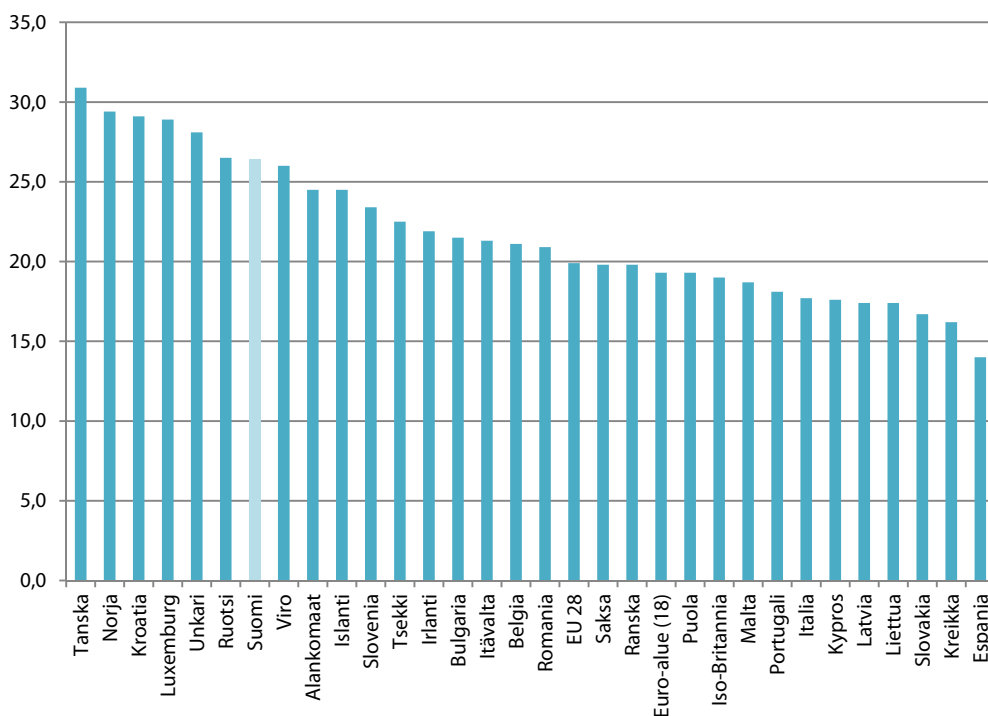


Monissa EU-maissa on kiristetty kulutusveroja vuodesta 2009 lähtien. Useimmiten maat ovat kiristäneet yleistä arvonlisäverokantaa ja joitakin keskeisiä valmisteveroja. Kiristysten taustalla on ollut tarve tasapainottaa julkista taloutta ensin kansainvälisen finanssikriisin ja sen jälkeen alkaneen Euroopan velkakriisin vuoksi. Joissakin maissa kiristystä perustellaan väestön ikärakenteella, sillä työmarkkinoille tulevat ikäluokat ovat muuttuneet monissa maissa pienemmiksi kuin työmarkkinoilta poistuvat ikäluokat. Säästöohjelmat ja viennin takkuileminen ovat kuitenkin vetäneet monien maiden talouskehityksen lamaan. Heikko talouskasvu on korostanut tarvetta tasapainottaa julkista taloutta siten, että talouskasvu kärsii veronkiristyksistä ja säästöistä mahdollisimman vähän.

Verotuottojen suhteuttaminen BKT:een tai kokonaisverotuloihin ei kerro sitä, joutuuko maan kireä kulutusverotus esimerkiksi korkeista veroasteista tai poikkeuksellisen voimakkaasti kuluttavasta yhteiskunnasta. Tämän selvittämiseksi Euroopan komissio analysoi ns. implisiittisiä veroasteita, jotka osoittavat tietyn verolajin tulojen sekä siihen liittyvän potentiaalisen veropohjan suhteen. Kulutuksen implisiittinen veroaste kertoo kulutusverojen osuuden kotitalouksien kulutusmenoista. Vuonna 2012

EU-maiden keskimääräinen kulutusveroaste oli 19,9 %. Kireintä kulutusverotus oli Tanskassa ja keveintä Espanjassa. Suomi asettuu EU-maiden vertailussa kireimmän verotuksen neljännekseen 26,4 prosentin veroasteella. Kulutuksen implisiittinen veroaste on pysynyt melko vakaana viimeisen kymmenen vuoden aikana sekä eri EU-maissa että EU:ssa keskimäärin.

**Kuvio 7 Kulutuksen implisiittinen veroaste v. 2012, prosenttia. Lähde: Eurostat.**



Eurostatin tuottaman kulutuksen implisiittisen veroasteen lisäksi on muitakin tapoja mitata kulutuksen kokonaisverotasoa. Hietala ja Lyytikäinen (2003) laskevat kulutuksen verorasitusta Suomessa viidellä eri menetelmällä, jotka antavat toisistaan huomattavasti poikkeavia tuloksia johtuen menetelmien erilaisista veropohjan määrittelyistä ja sisällytetyistä veroista. Indikaattorit antavat kuitenkin mahdollisuuden tulkitta veromuutosten seurausten suuntaa ja verrata verotasoa maiden välillä. Kaikkien menetelmien mukaan kulutuksen verorasitus on pysynyt 1980-luvulta lähtien Suomessa melko vakaalla tasolla, ja se on kansainvälisesti tarkasteltuna melko kireää. (Hietala ja Lyytikäinen 2003)

### 2.3 Kulutusveroja harmonisoidaan EU:n sisämarkkinoilla

Kulutusverotus on EU:n sisämarkkinoilla yhteisön sisäisen harmonisoinnin eli direktiiveillä tapahtuvan yhdenmukaistamisen kohteena. Jäsenvaltiot ovat siten luovuttaneet huomattavan osan kulutusverotuksellisesta päätäntävällästään Euroopan unionille. Myös OECD on levittänyt kansainväliseen vaihdantaan ja neutraaliin kulutusverotukseen liittyviä toimivia normeja ja käytäntöjä.

EU:n sisämarkkinat luotiin Maastrichtin sopimuksella vuoden 1993 alussa. Sisämarkkinoilla tarkoitetaan EU:n jäsenmaiden muodostamaa maantieteellistä aluetta, jossa korostetaan neljää perusvapautta: tavaroiden, palvelujen, ihmisten ja pääoman vapaata liikkuvuutta. Näillä vapauksilla pyritään edistämään EU:n tasapainoista talouskasvua, kilpailua, yhteisiä sosiaalisia arvoja ja vakautta. Vapaan liikkuvuuden saavuttamiseksi jäsenvaltioiden verotusta on muokattu mahdollisimman tasapuoliseksi. Yhteisömaiden välistä tavarakauppaa koskee tämän vuoksi tulliliitto. Tulliliittoon kuuluvien maiden välisessä kaupankäynnissä vienti- ja tuontitullit sekä kaikki tulleva vastaavat maksut ovat kiellettyjä. Suhteessa muihin eli ns. kolmansiin maihin tulliliitto soveltaa yhtä yhtenäistä tullitariffia.

Harmonisointi koskee arvonlisäverotusta sekä valmisteveroista alkoholi-, tupakka- ja energiaverotusta. Ympäristöverotus on energiaverotusta lukuun ottamatta harmonisoinnin ulkopuolella, vaikka ympäristöpolitiikka on muuten EU:ssa pitkälle säänneltyä.

Harmonisoinnin myötä kulutusverotus on ainakin lainsäädännöllisesti melko pitkälle yhtenäistynyt EU-maissa. Käytännössä eroja aiheuttavat kuitenkin useat jäsenvaltioille lähinnä liittymisvaiheessa myönnetty poikkeukset sekä kulutusverodirektiivien epäyhtenäinen soveltaminen. Myös arvonlisävero- ja valmisteverokannoissa on maiden välillä selviä eroja, vaikka harmonisointi ja verokilpailun uhka ovatkin tasoittaneet niitä jonkin verran.

Verokilpailun tai salakaupan kannalta suurimmat uhat kulutusverotuksessa liittyvät valmisteveroihin, sillä niissä veroaste-erot ovat suuria, tuotteiden paikallisuus ja pilaantuvuus vähäistä sekä kuljetuskustannukset pieniä (Talousneuvosto 2002, Copenhagen Economics 2007). Veroerot synnyttävätkin paikallista kaupankäyntiä rajan yli, vaikka kannustimet hankkia tuotteita rajan toiselta puolelta laskevat nopeasti etäisyyden kasvaessa. Keski-Euroopassa välimatkat ovat kuitenkin pieniä. Ongelma on tunnistettu kuitenkin myös esimerkiksi Suomen ja Venäjän välillä.

Verotasoerot voivat näkyä myös esimerkiksi kuljetussektorilla, jossa polttoaineiden veroerot ja rekkojen suurentunut koko ovat synnyttäneet kireästi kilpaillulla logistiikkatoimialalla ”tankkiturismia”. Tällöin kuljettajat ajavat reittinsä edullisempaa polttoainetta tarjoavien maiden läpi. Tankkiturismi vääristää kilpailua, sillä kaikilla samoista kuljetuksista kisaavilla yrittäjillä ei ole samaa mahdollisuutta hyötyä halvemmista polttoainehinnoista. Sen lisäksi tankkiturismi lisää ajettuja kilometrejä ja hiilidioksidipäästöjä, kun matkat suunnitellaan vero- ja kustannustasojen perusteella. (Commission of the European Communities 2007)

## 3 ARVONLISÄVERO

### 3.1 Arvonlisäverotuksen peruseriaatteen

Arvonlisävero on yleistynyt noin 60-vuotisen historiansa aikana käytetyimmäksi kulutusveroksi maailmassa. Se on voimassa yli 160 maassa, joiden joukossa ovat kaikki EU-maat, lähes kaikki OECD-maat ja myös tärkeimmät OECD:n ulkopuoliset maat, kuten Kiina, Venäjä ja Brasilia. Yhdysvallat on ainoa OECD-maa, jossa ei ole arvonlisäveroa. Siellä kulutusta verotetaan osavaltioiden ja paikallisten viranomaisten keräämällä myyntiverolla (sales tax), joka kuitenkin vastaa pitkälti arvonlisäveroa<sup>1</sup>. Tyypillisesti maat, jotka eivät ole ottaneet käyttöön arvonlisäveroa ovat kehitysmaita, pieniä saarivaltioita tai Lähi-idän maita. Näissä maissa luonnonvarojen merkitys valtion rahoituslähteenä on yleensä suuri. Tuoreena esimerkkinä kuluvan vuoden alussa arvonlisävero otettiin käyttöön Bahamalla. (OECD 2012; OECD 2014)

Arvonlisäverotusta säädellään voimakkaasti EU:ssa<sup>2</sup>, jossa arvonlisävero perustuu neuvoston arvonlisäverodirektiiviin (2006/112/EY, ennen ns. kuudes arvonlisäverodirektiivi 77/388/ETY). Arvonlisäveron käyttöönotto on myös yksi EU:hun liittymisen ehto, sillä osa jäsenmaiden EU-maksusuuksista määräytyy arvonlisäveron veropohjan kautta. Suomessa arvonlisäverotus tuli voimaan 1.6.1994, jolloin verovelvollisten lukumäärä kasvoi 110 000 noin 370 000:een (Holm et al. 2007). Tätä ennen yleinen kulutusverotus toteutettiin Suomessa liikevaihtoverolla.

Arvonlisäveroa on suoritettava Suomessa liiketoiminnan muodossa tapahtuvasta palvelun tai tavaran myynnistä, maahantuonnista ja yhteisöhankinnasta. Yhteisöhankinnalla tarkoitetaan irtaimen esineen omistusoikeuden vastikkeellista hankintaa, kun myyjä, ostaja tai joku muu kuljettaa esineen ostajalle toisesta EU:n jäsenvaltiosta. Tavaran myynnin katsotaan tapahtuvan Suomessa siis myös silloin, kun myyjä kuljettaa tavaran toisesta EU-maasta Suomeen. Veron peruste on myynnistä suoritettava vastike ilman veron osuutta. Myös julkisyhteisöt ovat verovelvollisia liiketoiminnan muodossa tapahtuvasta myynnistään. Julkisyhteisöjen yleishyödylliset tai niihin verrattavat toiminnot on kuitenkin vapautettu arvonlisäverotuksesta. Tavaroiden ja palveluiden viennistä ulkomaille ei tarvitse käytännössä maksaa arvonlisäveroa, sillä panoksista maksettu arvonlisävero palautetaan takaisin vientitoimintaa harjoittaville yrityksille<sup>3</sup>. Tuonti on sen sijaan arvonlisäverollista toimintaa.

Arvonlisävero lasketaan arvonlisäverokannan osoittamana prosenttiosuutena tuotteen arvonlisäverottomasta hinnasta. Esimerkiksi jos arvonlisäverokanta on 24 prosenttia ja tuotteen veroton hinta on 10 euroa, arvonlisäveron määrä on 2,40 euroa.

<sup>1</sup> Myyntivero kerätään vasta lopullisen kulutuksen yhteydessä.

<sup>2</sup> EU:n arvonlisäveroalue esitetään liitteessä 2. Ahvenanmaan maakuntaa pidetään arvonlisäverotuksessa EU:n ulkopuolisen maan asemassa suhteessa muuhun Suomeen ja muuhun EU:hun.

<sup>3</sup> Arvonlisävero kerätään oma-aloitteisesti maksetuista ja maksuunpannuista veroista. Arvonlisäveropalautukset pienentävät bruttomääristä arvonlisäkertymää. Kannettu arvonlisävero vähennettynä arvonlisäveropalautuksilla muodostaa arvonlisäveron nettokertymän.

Veroineen tuote maksaa 12,40 euroa. Veron määrä verollisesta hinnasta voidaan laskea oheisella kertoimella:

$$\frac{0,24}{1 + 0,24} = 0,1935$$

Tällöin edellisen esimerkin vero euroina saadaan kertomalla kuluttajahinta 12,40 euroa kertoimella 0,24/1,24, jolloin tulokseksi saadaan 2,40 euroa. Kuluttaja voi tarkistaa ostoksissaan käytetyn arvonlisäverokannan ja arvonlisäveron määrän helposti, sillä arvonlisäverot tulee eritellä ostosten kuittitiedoissa.

Arvonlisävero kannetaan yritysten jokaisesta myyntitapahtumasta. Veron kertaantuminen on estetty siten, että yritykset voivat vähentää verotuksessaan omiin hankintoihinsa sisältyneet arvonlisäverot. Yritysten ostoihin sisältyvät edellisten tuotantoportaiden maksamat arvonlisäverot ovat siis vähennyskelpoisia, jos yritys on itse arvonlisäverovelvollinen. Tällöin veroa kertyy valtiolle pikkuhiljaa tuotantoporrasta tuotantoportaalta niin, että kukin tuottaja maksaa arvonlisäveroa vain syntyneen arvonlisäyksen perusteella. Lopulliseen kuluttajahintaan sisältyy arvonlisäveroa täsmälleen arvonlisäverokannan mukainen määrä. Veron kerääminen tuotantoporrassella ja panosten vähennysoikeus synnyttävät arvonlisäverojärjestelmään sen itse itseään valvovan luonteen.

Myyjän arvonlisäverovelvollisuudesta voidaan poiketa erityismenettelyin, jos se on tarpeen veropetosten tai veron kiertämisen ehkäisemiseksi. Tällöin arvonlisäverosta vastaa myyjän sijasta elinkeinotoimintaa harjoittava ostaja, minkä vuoksi puhutaan käännetystä arvonlisäverovelvollisuudesta. Käännettyä arvonlisäverovelvollisuutta on hyödynnetty useissa maissa rakennusalailla, jossa pitkät alihankintaketjut ovat tyypillisiä. Ruotsi otti käyttöön käännetyn arvonlisäverovelvollisuuden rakennusalailla 1.7.2007 lähtien. Suomi seurasi Ruotsin esimerkkiä vuoden 2011 huhtikuun alussa. Muutoksella tavoitellaan rakennusalan harmaan talouden vähenemistä.

Yritykset huolehtivat arvonlisäveron maksamisesta valtiolle oma-aloitteisesti. Ne sisällyttävät veron myyntihintoihin ja tilittävät sen valtiolle viimeistään ostokuukaudta seuraavan toisen kuukauden 12. päivä. Arvonlisäveron maksaa siten tosiasiallisesti kuluttaja. Kotitaloudet maksavat Suomessa reilut 60 prosenttia arvonlisäveroista ja ne myös hyötyvät valtaosasta alennettuja arvonlisäverokantoja. Loput arvonlisäverosta maksavat julkinen sektori ynnä muut yhteisöt, joilla ei ole oikeutta vähentää ostoihinsa sisältyntä veroa. (Mathis 2004) Kuntien hankinnoista maksettavat arvonlisäverot kuitenkin palautetaan paikallishallinnolle.

Pienet yritykset ja elinkeinoharjoittajat eivät hallinnollisista syistä maksa arvonlisäveroa 8 500 euron (vähäinen toiminta) liikevaihtorajaan asti, elleivät he itse ole hakeutuneet arvonlisäverovelvollisiksi. Jos yrityksen liikevaihto on enintään 8 500 euroa, verovelvollinen saa huojennuksena koko tilikaudelta tilitettävän veron. Tätä suurempi liikevaihto ilman veron osuutta tulee arvonlisäverojärjestelmän piiriin liukuvasti siten, että 8 500 euron jälkeen myönnetään asteittain supistuva verohuojennus. Vuoden 2005 alusta liikevaihtorajaan sovelletaan huojennus oheisen kaavan mukaan:



$$\text{vero} - \frac{(\text{liikevaihto} - 8500) * \text{vero}}{14000}$$

Huojennus pienentyy asteittain liikevaihdon kasvaessa, jolloin vero muuttuu täysimääräiseksi 22 500 euron liikevaihdon kohdalla. Vuoden 2016 alusta lähtien vähäisen toiminnan raja nousee 10 000 euroon ja huojennuksen raja 30 000 euroon. Huojennukseen oikeutetut verovelvolliset maksavat arvonlisäverot tilikauden aikana normaalisti. He ilmoittavat arvonlisäveron alarajahuojennustiedot tilikauden viimeisessä kausiveroilmoituksessaan. Huojennus on tuloverotuksessa verotettavaa tuloa.

Vähäisen liiketoiminnan ohella arvonlisäverosta ovat vapautettuja mm.:

- kiinteistöjen myynnit sekä huoneenvuokraoikeuden luovutukset. Rakentamispalvelun myynnit ovat kuitenkin veronalaisia.
- postipalvelut
- terveyden- ja sairaanhoitopalvelut. Verovapaus kattaa paitsi julkisen sektorin myös luvanvaraisen yksityisen sektorin toimenpiteet ihmisten terveydentilan tai toiminta- ja työkyvyn määrittämiseksi, palauttamiseksi tai ylläpitämiseksi.
- sosiaalihuoltona tapahtuva palvelujen ja tavaroiden myynti. Sosiaalihuollolla tarkoitetaan valtion tai kunnan harjoittamaa tai sosiaaliviranomaisten valvomaa muun sosiaalihuollon palvelujen tuottajan toimintaa, jolla huolehditaan lasten ja nuorten huollosta, päivähoidosta, vanhusten ja kehitysvammaisten huollosta sekä muista vastaavista palveluista.
- koulutuspalvelut, joilla tarkoitetaan valtion varoilla järjestettävää tai avustettavaa koulutusta.
- rahoitus- ja vakuutuspalvelut (ei kuitenkaan tallelokeroiden vuokraus ja neuvontapalvelut)
- arpajaiset ja rahapelit
- esiintyvän taiteilijan tai urheilijan palkkiot sekä kirjailijoiden, taiteilijoiden, ja muiden julkisten esiintyjien tekijänoikeuskorvaukset.
- itse poimitut, luonnonvaraiset marjat ja sienet, jotka poimija myy sellaisenaan.

Vapautus merkitsee sitä, että myytävä lopputuote on arvonlisäverovapaa eikä verovelvollinen saa vähentää panosten hintaan sisältyvää arvonlisäveroa.

### 3.2 EU:n velkakriisi käänsi arvonlisäverokannat nousuun

EU:n arvonlisäverodirektiivin mukaan EU-maissa voi olla yleisen vähintään 15 prosentin verokannan lisäksi maksimissaan kaksi alennettua arvonlisäverokantaa. Näiden tulee olla vähintään 5 prosenttia. Alennettuja verokantoja voidaan soveltaa arvonlisäverodirektiivin liitteessä III sovituihin hyödykkeisiin tai palveluihin. Liitteeseen kuuluvat yleensä sellaiset tavarat ja palvelut, jotka eivät kilpaile toisen jäsenvaltion tavaroiden tai palvelujen kanssa. Liitteeseen lisättiin vuonna 2009 myös ravintolapalvelut sekä työvoimavaltaiset palvelut, kuten siivous-, parturi- ja kampaamopalve-

lut. Jäsenmaat voivat arvonlisäverokomiteaa kuultuaan soveltaa alennettua verokantaa myös mm. sähköön, maakaasuun ja kaukolämpöön.

Näiden yleisperiaatteiden ohella eräille jäsenmaille on annettu liittymisneuvottelujen yhteydessä lupa soveltaa tiettyihin hyödyke- tai palveluryhmiin erityistä viiden prosentin alittavaa alennettua verokantaa tai nollaverokantaa. Nollaverokantaa sovelletaan tyypillisesti hyvin pieniin tuote- tai palveluryhmiin. Lisäksi ”parking rate” on väliaikainen siirtymäkauden verokanta hyödykkeille, jotka ovat siirtymässä uuteen verokantaan. Siirtymäkaudella tarkoitetaan usein siirtymistä alkuperämaaperiaatetta noudattavaan arvonlisäverojärjestelmään. Siirtymäkauden vero ei saa alittaa 12 prosenttia.

Suomen yleinen arvonlisäverokanta on 24 prosenttia. Tämä verokanta otettiin käyttöön 1.1.2013. Yleisen arvonlisäverokannan lisäksi Suomessa on käytössä kaksi alennettua verokantaa (10 % ja 14 %) sekä nollaverokanta. Lisäksi tietyt toiminnot on vapautettu arvonlisäverosta (ks. taulukko 3). Nollaverokanta eroaa vapautuksesta siten, että tuotteiden myynti on verotonta, mutta myyjällä on vähennysoikeus hankintoihin sisältyneistä veroista. Arvonlisäverokantoja nostettiin myös vuonna 2010 kutakin yhdellä prosenttiyksiköllä.

**Taulukko 3 Lakisäätteiset arvonlisäverokannat Suomessa vuonna 2015.**

|                 |  |
|-----------------|--|
| <b>24 %</b>     | Yleinen verokanta  |
| <b>14 %</b>     | Elintarvikkeet, ravintola- ja ateriapalvelut ja eläinten rehut (ei eläimet, juomavesi, alkoholi- ja tupakka)   |
| <b>10 %</b>     | Henkilökuljetukset<br>Kirjat<br>Liikuntapalvelut<br>Lääkkeet<br>Majoituspalvelut<br>Pääsyliput kulttuuri-, sirkus- ja urheilutapahtumiin, elokuvaan ja huvipuistoihin<br>Yleisradion valtion televisio- ja radiorahastosta saama määräraha<br>Vähintään kuukaudeksi tilatut sanoma- ja aikakauslehdet  |
| <b>0 %</b>      | Suomen ulkopuolelle suuntautuvat tavarakuljetukset<br>Yleishyödyllisten yhteisöjen jäsenlehtien painosten myynnit<br>Kansainvälisessä liikenteessä toimivien vesialusten myynnit<br>Kansainvälistä liikennettä harjoittavan yhtiön ilma-alusten myynnit<br>Muuhan kuin huvi- tai urheilukäyttöön tarkoitettujen rungotaan vähintään 10 metrin pituisten vesialusten myynti, vuokraus tai rahtaus     |
| <b>Vapautus</b> | Sairaanhoito, lääkärinhoito, hammashoito<br>Sosiaalihuoltoon ja sosiaaliturvaan liittyvät palvelut<br>Koulu- ja yliopisto-opetus, ammattikoulutus<br>Rahoitus- ja vakuutuspalvelut (ei kuitenkaan tallelokeroiden vuokraus ja neuvontapalvelut)<br>Arpajaiset ja rahapelit<br>Esiintyvien taiteilijoiden palkkiot<br>Kiinteistöjen sekä rakennusmaan myynti<br>Yleisen hautauspaikan hautauspalvelut |

**Taulukko 4 Arvonlisäverokannat Suomessa v. 1994–2015. Lähde: Euroopan komissio.**

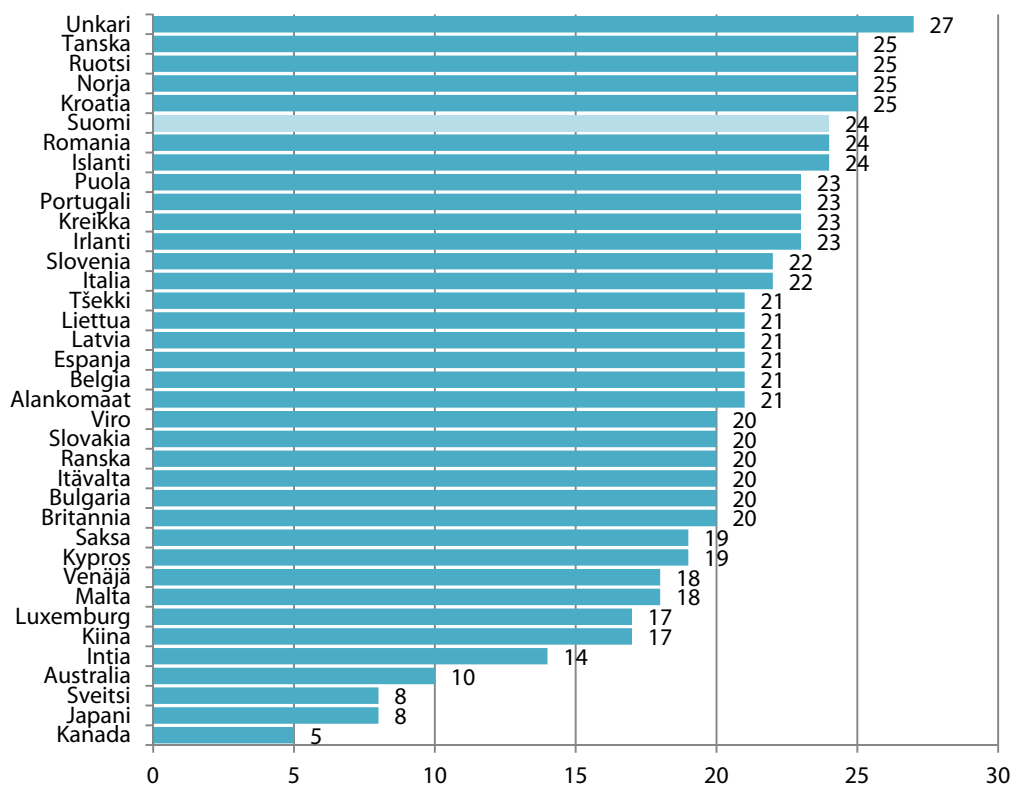
| <b>Voimaantuloajankohta</b> | <b>Yleinen arvonlisäverokanta</b> | <b>Alennettu verokanta</b> |
|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 1.6.1994                    | 22                                | 5 / 12                     |
| 1.1.1995                    | 22                                | 6 / 12 / 17                |
| 1.1.1998                    | 22                                | 8 / 17                     |
| 1.10.2009                   | 22                                | 8 / 12                     |
| 1.7.2010                    | 23                                | 9 / 13                     |
| 1.1.2013                    | 24                                | 10 / 14                    |

Alennettujen arvonlisäverokantojen ja vapautusten joukko on muissa maissa hyvin samankaltainen. Tyypillisesti alennettuihin verokantoihin kuuluvat eri maissa elintarvikkeet ja vesi sekä terveyteen, liikkumiseen ja kulttuuriin liittyviä palveluita. Joissakin maissa alennettuja verokantoja käytetään myös erikseen määritellyille maantieteellisille alueille, kuten esimerkiksi saarille tai raja-alueille. Tyypillistä on myös, että jotkut toimialat, kuten rahoitusala, on vapautettu arvonlisäverosta. Usein näille toimialoille on kuitenkin säädetty arvonlisäveroa vastaava erityisvero. (OECD 2011)

Yleinen arvonlisäverokanta tuotti vuonna 2014 valtion budjettiin verotuloja noin 13,5 mrd. euroa. Alennettu 14 prosentin verokanta tuotti noin 2,3 mrd. euroa ja matalampi 10 prosentin verokanta kerrytti noin 750 milj. euroa. Yhden prosenttiyksikön muutos yleisessä arvonlisäverokannassa pienentää tai suurentaa valtion tuloja vuoden 2014 tasossa siis noin 560 milj. euroa. Muutos 14 prosentin verokannassa heilauttaa valtion kassaa 165 milj. euroa ja muutos 10 prosentin verokannassa noin 75 milj. euroa.

Suomen yleinen arvonlisäverokanta on kansainvälisessä vertailussa melko korkea (ks. Kuvio 8). Korkein arvonlisäverokanta on Unkarissa, 27 prosenttia. Kireimmän kärjen perässä tulevat Norja, Ruotsi ja Tanska, joissa yleinen arvonlisäverokanta on ollut jo pitkään 25 prosenttia, sekä Kroatia. Islannin 25,5 prosentin kanta laskettiin 24 prosenttiin vuoden 2015 alusta. Matalimpia arvonlisäverokantoja sovelletaan EU:n ulkopuolella, eli Kanadassa, Japanissa ja Sveitsissä. EU-maista matalimmat alle 20 prosentin arvonlisäverokannat löytyvät Luxemburgista, Kyprokselta, Maltalta ja Saksasta. Arvonlisäverokantojen tasoerot maiden välillä ovat siten varsin suuria. Eri maiden arvonlisäverokannat löytyvät yksityiskohtaisesti liitteestä 3.

**Kuvio 8 Yleinen arvonlisäverokanta eräissä maissa vuonna 2015, %. Tilanne 16.1.2015. Lähde: Euroopan komissio, KPMG.**



Perinteisesti valtiot ovat muuttaneet arvonlisäverokantojaan varsin harvakseltaan, mutta viime vuosina verokantoja on korotettu Euroopassa tiheään tahtiin. Muutos johtuu Euroopan pitkittyneestä velkakriisistä, joka on pakottanut useat maat turvautumaan arvonlisäveron ja muiden kulutusverojen nostoon tasapainottaakseen maan julkista taloutta, vähentääkseen velkaantumista ja lisätäkseen uskottavuutta rahamarkkinoilla. Veronkiristysten ohella maat ovat leikanneet myös julkisia menoja. Arvonlisäveronkiristykset ovat olleet suosittuja sen vuoksi, että niillä pystytään keräämään valtion kassaan kohtuullisen suuri summa rahaa, eikä veronkiristys toisaalta näy arkipäivän kulutuksessa suurina muutoksina.

Vuoden 2008 alkuun verrattuna yleistä arvonlisäverokantaa on muuttanut kolme neljästä EU-maasta (ks. taulukko 4). Muutos on suuri, sillä aikaisemmin arvonlisäverokannat ovat olleet varsin vakaita. Esimerkiksi vuosina 2004–2008 arvonlisäverokantaa korotti vain kolme maata ja kaksi maata laski veroprosenttiaan. Sen sijaan vuonna 2009 arvonlisäverokanta muuttui jo kuudessa maassa ja vuonna 2010 verokanta nousi kahdeksassa maassa. Viimeisen parin vuoden aikana kannan nosto on ollut harvinaisempaa.

Vuoteen 2008 verrattuna eniten arvonlisäveroa on kiristänyt Unkari, jossa verokanta on noussut peräti seitsemällä prosenttiyksiköllä. Muita kovia kiristäjiä ovat olleet Romania ja Espanja, jossa verokanta on noussut viidellä prosenttiyksiköllä. Kuluvan

vuoden alussa yleinen arvonlisäverokanta nousi Luxemburgissa kahdella prosenttiyksiköllä. Arvonlisäveroa on korotettu myös EU:n ulkopuolisissa OECD-maissa. EU-maiden keskimääräinen arvonlisäverokanta 21,6 % on vuoden 2015 alussa kuitenkin yli 2 prosenttiyksikköä korkeampi kuin OECD-maiden vastaava luku (19,2 %).

**Taulukko 5 Yleinen arvonlisäverokanta EU-maissa vuosina 2008 ja 2015, %.**

|            | <b>1.1.2008</b> | <b>1.1.2015</b> | <b>Muutos, %-yks.<br/>1.1.2008–1.1.2015</b> |
|------------|-----------------|-----------------|---|
| Itävalta   | 20              | 20              | 0   |
| Belgia     | 21              | 21              | 0   |
| Bulgaria   | 20              | 20              | 0   |
| Kroatia    | 22              | 25              | 3   |
| Kypros     | 15              | 19              | 4   |
| Tšekki     | 19              | 21              | 2   |
| Tanska     | 25              | 25              | 0   |
| Viro       | 18              | 20              | 2   |
| Suomi      | 22              | 24              | 2   |
| Ranska     | 19,6            | 20              | 0,4   |
| Saksa      | 19              | 19              | 0   |
| Kreikka    | 19              | 23              | 4   |
| Unkari     | 20              | 27              | 7   |
| Irlanti    | 21              | 23              | 2   |
| Italia     | 20              | 22              | 2   |
| Latvia     | 18              | 21              | 3   |
| Liettua    | 18              | 21              | 3   |
| Luxemburg  | 15              | 17              | 2   |
| Malta      | 18              | 18              | 0   |
| Alankomaat | 19              | 21              | 2   |
| Puola      | 22              | 23              | 1   |
| Portugali  | 21              | 23              | 2   |
| Romania    | 19              | 24              | 5   |
| Slovakia   | 19              | 20              | 1   |
| Slovenia   | 20              | 22              | 2   |
| Espanja    | 16              | 21              | 5   |
| Ruotsi     | 25              | 25              | 0   |
| Britannia  | 17,5            | 20              | 2,5   |

Alennetut arvonlisäverokannat ovat Suomessa muihin maihin verrattuna melko korkealla tasolla. Vuoden 2015 alussa EU-maista vain Unkarin ja Tšekin alennettu arvonlisäverokanta ylitti Suomen 14 prosentin tason. Toisaalta on muistettava, että alennettuja arvonlisäverokantoja sovelletaan eri maissa hyvin erilaisiin tuotteisiin ja palveluihin. Vaihtelu on suurta vertailtaessa esimerkiksi elintarvikkeiden verotusta EU:ssa. Kun Britanniassa ja Maltalla elintarvikkeiden arvonlisäverokanta on nolla, niin joissakin maissa, kuten Tanskassa ja Liettuassa, elintarvikkeisiin sovelletaan yleistä arvonlisäveroprosenttia. Suomen elintarvikkeiden arvonlisäverotus asettuu 14 prosentilla hieman EU-maiden keskiarvojen yläpuolelle.

### 3.3 Arvonlisäverotuksen harmonisointi EU:ssa

Arvonlisäverohistorian kiperimmät kysymykset EU:ssa ovat liittyneet verotuksellisten rajojen poistumiseen vuonna 1993 ja pitkäaikaiseen tavoitteeseen soveltaa kaikessa kaupankäynnissä alkuperämaaperiaatetta. Nykyisin käytössä olevan kohdemaaperiaatteen mukaan vero kannetaan siinä jäsenvaltiossa, jossa tuotteet oletetaan kulutettavaksi<sup>4</sup>. Toiseen jäsenmaahan suuntautuva vienti on verotonta, mutta viennin kohde- eli kulutusmaassa yritysten liiketoiminta paikannetaan ja vero lisätään yrityksen myyntiin sen maan verokannan mukaan. Alkuperämaaperiaatteen mukaan vientiä olisi verotettu samalla tavalla kuin kotimaan myyntiä, mutta maahantuojalla olisi saanut vähentää tavarasta jo maksetun veron.

Nykyuotoinen EU:n arvonlisäverojärjestelmä oli alun perin tarkoitettu väliaikaiseksi siirtymävaiheeksi ennen alkuperämaaperiaatetta soveltavaa lopullista arvonlisäverojärjestelmää<sup>5</sup>. Alkuperämaaperiaatteen käyttöönotto jumiutui kuitenkin kahden ongelmaan. Ensinnäkin se olisi muuttanut arvonlisäverotuottojen jakautumaa jäsenmaiden välillä. Verotulojen uudelleenkohdentamiseksi olisi tarvinnut kehittää esimerkiksi kansantalouden tilinpidon kulutustilastoihin perustuva verotulojen selvitysmenettely. Toiseksi alkuperämaaperiaate olisi edellyttänyt arvonlisäverojärjestelmien ja arvonlisäkantojen syvällisempää harmonisointia. Kireille arvonlisäverottajille muutos olisi merkinnyt verotulojen menetyksiä, ja toisaalta matalien arvonlisäverokantojen maissa verotason nostaminen olisi heikentänyt maan kilpailukykyä. (Euroopan yhteisöjen komissio 1996).

Arvonlisäverojärjestelmän kehittäminen pysähtyi pitkäksi aikaa kiistelyyn alkuperämaaperiaatteen käyttöönotosta, kunnes joulukuussa 2011 komissio esitti, että jäsenmaat hylkäävät alkuperämaajärjestelmän. Sen myötä nykyistä arvonlisäverojärjestelmää on ryhdytty kehittämään kohti EU-maiden kilpailukykyä tukevaa verojärjestelmää huolehtien samalla verotulojen keräämiseen liittyvistä tehtävistä. (Euroopan yhteisöjen komissio 2003, Euroopan yhteisöjen komissio 2011a)

Vuoden 2015 alusta lähtien sähköisten palveluiden kuluttajakaupan arvonlisäverotuksen säännöt EU:ssa muuttuivat. Nyt arvonlisävero maksetaan kauppiaan sijoittumisvaltion sijasta ostajan sijoittumisvaltioon. Muutoksen tarkoitus on verottaa palvelut maassa, jossa ne tosiasiallisesti kulutetaan. Käytännössä tämä merkitsee sitä, että myyjän on todennettava ostajaa koskeva arvonlisäverokanta ja rekisteröidyttävä arvonlisäverovelvolliseksi niissä EU-maissa, joissa hän myy tele-, lähetys- ja sähköisiä palveluja kuluttajille. Vaihtoehtoisesti myyjän on rekisteröidyttävä arvonlisäveron erityisjärjestelmän käyttäjäksi. Velvoitteet koskevat sekä EU-maahan että EU:n ulkopuolelle sijoittautuneita myyjiä. Uudet säännöt pätevät mm. videoiden, musiikin ja pelien tuottamiseen, verkkosivupalveluihin, ohjelmistopalveluihin sekä tekstin, kuvien ja tietokantojen tuottamiseen. (Verohallinto, 2014.)

<sup>4</sup> Poikkeuksen tästä pääsäännöstä muodostaa tavaroiden tuonti omaan käyttöön.

<sup>5</sup> Sitoumus oli tehty vuonna 1967.

Arvonlisäverojärjestelmän tehostamiseksi komissio pitää suositeltavana alennettujen arvonlisäverokantojen sekä verovapauksien käytön rajoittamista erityisesti niillä toimialoilla, joilla eri verokannat aiheuttavat selviä kilpailullisia ongelmia. Tyypillisesti tällaisia tilanteita liittyy esimerkiksi julkisen ja yksityisen sektorin rajapintaan. Rajoitusten arvioidaan paitsi lisäävän verotuloja niin myös yksinkertaistavan verojärjestelmää ja pienentävän yritysten hallinnollisia kustannuksia. Kysymys alennettujen verokantojen käytön rajoittamisesta on poliittisesti vaikea, sillä perinteisesti rajoituksia on vastustettu jäsenmaissa voimakkaasti.

### 3.4 Arvonlisäverotuksen edut ja heikkoudet

Arvonlisäverojärjestelmän etuna pidetään sen neutraaliutta ja tehokkuutta. Arvonlisävero on taloudellisesti tehokas, sillä yksinkertaisimmassa muodossaan se ei vaikuta ihmisten kulutus- tai säästöpäätöksiin. Usein kulutus mielletään veropohjana myös järkevemmäksi verokohteeksi kuin työpanoksesta kerättävät tuloverot, koska liiallinen kulutus tuottaa jo merkittävässä määrin haitallisia ulkoisvaikutuksia. Lisäksi arvonlisävero kohdistuu tuontitavaroihin ja -palveluihin, mutta ei rasita vientitoimintaa.

Laajan veropohjan vuoksi arvonlisävero on tehokas verotuottojen kerryttäjä. Se on merkittävä tulonlähde kaikissa EU-maissa ja veron käyttö laajenee koko ajan maailmalla. Arvonlisävero on erityisen tärkeä tulolähde useille tasaveron käyttöönottaneille EU-maille, joiden verorakenne painottuu kulutusverotukseen.

Arvonlisäverojärjestelmän etuihin kuuluu myös se, että vero kohdistuu lopulliseen kulutukseen eikä välituotteista eli yritysten panoksista tarvitse maksaa veroa. Arvonlisävero ei olekaan niin herkkä piilevän verovelan kertymiselle kuin aiemmin käytetyt myyntiverot tai liikevaihtoverot. Koska vero lasketaan suhteessa hintoihin, tuotteen sisältämä verorasitus voidaan laskea tarkasti kaikissa tuotanto- ja jakeluketjun vaiheissa. Arvonlisäverojärjestelmän hyötyihin kuuluu myös sen itse itseään kontrolloiva luonne, joka syntyy edellä mainitusta panosten vähennysoikeudesta. Tällöin veronkierto on huomattavasti hankalampaa kuin pelkästään lopullisen myynnin yhteydessä kerättävän veron kohdalla.

Vaikka arvonlisäverojärjestelmän perusrakenne on yksinkertainen, todellisuudessa arvonlisäverojärjestelmää mutkistavat kuitenkin erilaiset poikkeukset, useat alennetut arvonlisäverokannat ja arvonlisäverolain erilainen soveltaminen eri maissa. Myös rajanveto alennettujen verokantojen tai julkisen ja yksityisen liiketoiminnan välillä on toisinaan epä johdonmukaista.

Arvonlisäverojärjestelmään liittyviä ongelmia synnyttävät myös yritysten liiketoiminnan paikantamissäännöt, niihin liittyvät vähennys- ja palautuspaikan määrittämisiongelmat sekä mahdollinen liiketoiminnan kaksinkertainen verotus. Esimerkiksi EU:ssa yritysten on käytännössä yhä jaettava liiketoimintansa kotimaan myyntiin, yhteisökauppaan sekä kolmansiiin maihin suuntautuvaan kauppaan, minkä lisäksi yritysten on oltava perillä kunkin jäsenmaan erilaisista arvonlisäverosäännöistä. Näi-

den tekijöiden vuoksi yrityksen muussa kuin kotimaassa harjoittaman liiketoiminnan kustannukset ovat selvästi vastaavaa kotimaista toimintaa suuremmat, minkä vuoksi sisämarkkinoiden tarjoamia täysimääräisiä hyötyjä ei saavuteta. Arvonlisäverosääntösten noudattamisen arvioidaan maksavan yrityksille kahdesta kahdeksaan prosenttia kannetun arvonlisäveron määrästä. (Euroopan yhteisöjen komissio 2011a) Arviot kustannuksista vaihtelevat kuitenkin huomattavasti. Pienille yrityksille kustannukset ovat prosentuaalisesti suuremmat kuin suuryrityksille.

Ongelmia syntyy myös vientitoimintaan liittyvistä petoksista ja ns. karusellikaupasta, kun EU:n sisällä osa yrityksistä hakee olemattomaan ulkomaanmyyntiinsä liittyvät arvonlisäveropalautukset tai kun ulkomaille myyty tavara palautuu arvonlisäveropaana EU:n sisämarkkinoille<sup>6</sup>. Petokset aiheuttavat paitsi budjettivaikutuksia myös kilpailuvääristymän rehellisten yritysten vahingoksi. Petoksia vastaan taistellaan lisäämällä veroviranomaisten välistä yhteistyötä ja keräämällä yrityksiltä tavarakauppaan liittyviä tilastotietoja, mutta arvonlisäverojärjestelmää kohtaava rikollisuus on hyvin tavallista erityisesti Keski-Euroopassa ja saa koko ajan yhä uusia muotoja. Rikollisuudesta syntyvän arvonlisäverotuottojen vajeen arvioidaan vaihtelevan maittain kolmesta 28 prosenttiin vuonna 2006 (OECD 2011).

### 3.5 Alennetut arvonlisäverokannat

Alennetut arvonlisäverokannat on tarkoitettu poikkeuksiksi yleisen verokannan mukaiseen verotukseen. Ne vähentävät arvonlisäverojärjestelmän neutraaliutta, tehokkuutta sekä tuloja ja näin ollen aiheuttavat kuluttajille hyvinvointitappion. Arvonlisäverotuottoja vähentävät myös ongelmat veronkannossa. Toisaalta korkea yleinen verokanta ja vähäinen määrä poikkeuksia voi lisätä veronkiertoa. (European Commission 2011a)

Alennettujen arvonlisäverokantojen maakohtaista vaikutusta mittaava arvonlisäverotuoton suhdeluku kertoo, miten paljon arvonlisäveroa maat keräävät suhteessa teoreettisiin arvonlisäverotuloihin. Teoreettiset arvonlisäverotulot ovat yleisen verokannan mukainen osuus kansantalouden tilinpidon lopullisesta kulutuksesta. Arvonlisäverotuottoa kuvaavan suhdeluvun mukaan nykyisillä arvonlisäverojärjestelmillä pystytään keräämään EU-maissa vain puolet teoreettisista arvonlisäverotuloista, jolloin vastaavasti vapautusten, alennettujen verokantojen sekä veronkierron merkitys on noin puolet teoreettisista arvonlisäverokertymistä. (CASE 2014)

Vapautusten ja alennettujen kantojen osuus arvonlisäverotuoton vajeesta on useissa maissa huomattavasti suurempi kuin esimerkiksi veronkierron tai veronkannon tehoittomuuden johdosta keräämättä jäävä arvonlisävero. Suomessa voimassa olevien

---

<sup>6</sup> Kun sisämarkkinoilla vienti on verotonta eikä rajavalvontaa enää ole, arvonlisäveroketju katkeaa vientitavaran ylittäessä jäsenmaiden välisen rajan. Tällöin veroviranomaiset ovat viejäyrityksen antamien tietojen varassa tavaroiden alkuperästä ja liikkeistä. Käytännössä yritysten onkin näissä tilanteissa epärehellisin keinoin mahdollista yhdistää arvonlisäveropalautukset ja arvonlisäveron maksamatta jättäminen. Lisäksi on mahdollista, että EU:n läpi kolmanteen maahan vietäväksi ilmoitetut tavarat palaavat takaisin sisämarkkinoille ilman, että arvonlisäveroa on maksettu. (Rauhanen 2003.)



kantojen mukaisen potentiaalisen verotuoton ja toteutuneen tuoton vaje oli vuonna 2012 vain 5 %, joka oli EU:n alhaisin. Toisaalta komission arvion mukaan Suomessa politiikkapäätöksiin eli alennettuihin kantoihin ja poikkeuksiin perustuva arvonlisäverotuoton vaje verrattuna yhden yleisen arvonlisäverokannan tuottoon on vuosina 2009–2012 ollut keskimäärin n. 50 %. (CASE 2014)

Keskimäärin vuosina 2009–2012 arvonlisäveroa on kerätty vähiten Kreikassa ja Italiassa, joissa arvonlisäverotuottoja on kertynyt vain noin kolmannes yleisen kannan mukaisista teoreettisesti mahdollisista tuloista (vaje sisältää sekä politiikkapäätökset että muut syyt). Luxemburgissa arvonlisäverotuotto on EU-maiden korkein, n. 70 prosenttia suhteessa teoreettisiin tuloihin. Veronkierrosta tai muista verokannan ongelmista johtuen arvonlisäveroa jää eniten keräämättä EU:ssa Romaniassa (44 %), Slovakiassa (39 %) ja Latviassa (36 %). (CASE 2014)

Arvonlisävero mielletään usein regressiiviseksi veroksi, mikä tarkoittaa sitä, että pienituloiset maksavat tuloihin suhteutettuna enemmän arvonlisäveroa kuin suurituloiset. Tämä tulos voidaan kuitenkin kyseenalaistaa, koska kotitalouksien kulutus tyyppillisesti eroaa tuloista säästämisen tai lainanoton vuoksi. Arvonlisäveron tulonjakovaikutuksia voidaan tutkia suhteuttamalla maksetut arvonlisäverot kulutukseen. Tällä tavalla useimpien EU-maiden arvonlisäverojärjestelmä osoittautuu lievästi progressiiviseksi. Progressiivisuus aiheutuu siitä, että vapautuksilla ja alennetuilla arvonlisäverokannoilla on usein suurempi suhteellinen merkitys pienituloisten kulutuksessa kuin suurituloisilla. Jos vapautukset tai alennetut arvonlisäverokannat poistettaisiin, muutos rankaisisi köyhempiä enemmän kuin rikkaita. Rahamääräisesti laskettuna rikkaat kuitenkin hyötyvät alennuksista köyhiä enemmän. Tällöin verotuki valuu osittain hukkaan. Useiden tutkimusten mukaan progressiivinen tulovero tai kohdennetut menolisäykset voivatkin edistää oikeudenmukaisuutta tehokkaammin kuin alennetut arvonlisäverokannat. (European Commission 2011a)

Alennetut arvonlisäverokannat voivat tietyissä tapauksissa muuttaa onnistuneesti kysynnän rakennetta ja lisätä talouden tehokkuutta. Alennus voidaan esimerkiksi kohdistaa sellaiselle rajatulle toimialalle, jossa tehdään paljon ”tee se itse -työtä” tai pimeää työtä. Tällä houkuttelee työntekijöitä ostamaan edullisempi tuote tai palvelu, viettämään vähemmän aikaa tee se itse -työssä tai harmailla työmarkkinoilla ja lisäämään työpanostaan normaalissa työpaikassa. Mikäli näin tapahtuu, veronalennus lisää tuottavuutta. Lisäksi alennetut arvonlisäverokannat voivat lisätä ns. ”meriittihyödykkeiden” kysyntää. Ne ovat tuotteita, joilla on hyödyllisiä ja arvostettuja vaikutuksia paitsi niitä käyttävälle yksilölle myös yhteiskunnalle laajemmin (kulttuuri, kirjat, koulutus). (Copenhagen Economics 2007, European Commission 2011a)

Alennettujen arvonlisäverokantojen vaikutusta hintoihin ja työllisyyteen on myös arvioitu kirjallisuudessa. Esimerkiksi Harju ja Kosonen (2013) tutkivat ravintoloiden tarjoileman ruuan vuoden 2010 arvonlisäveroalennuksen vaikutusta alan hintoihin, kysyntään ja työllisyyteen. Kuluttajahintojen havaittiin laskeneen keskimäärin vain noin neljänneksen verokannan laskuun nähden, ja myyntimäärissä tai alan työllisyydessä ei havaittu kasvua. Arvonlisäverokantojen alennukset työvaltaisille palvelualoille eivät tämän perusteella ole tehokas keino lisäämään taloudellista aktiivisuutta.

## 4 VALMISTEVEROT

### 4.1 Valmisteverojen peruseriaatteet

Valmisteverot ovat laissa määriteltyjen tiettyjen tuotteiden valmistukseen tai käyttöön kohdistuvia välillisiä veroja. Veron suorittamisvelvollisuus syntyy, kun valmisteveronalainen tuote luovutetaan kulutukseen Suomessa. Valmisteveroa maksetaan muun muassa alkoholijuomista, polttoaineista, tupakkatuotteista, sähköstä, jätteestä, makeisista, jäätelöstä ja virvoitusjuomista. Veronmaksusta huolehtii tuotteiden valmistaja tai tullausilmoituksen antava maahantuoja, joten valmisteverovelvollisten määrä on pienempi kuin arvonlisäverovelvollisten.

Valmisteverojen keskeisimpänä tehtävänä on tuottaa valtiolle verovaroja, mutta yhä useammin niitä perustellaan myös muilla yhteiskunnallisilla ja kansainvälisillä päämäärillä (esim. hiilidioksidipäästöjen vähentäminen). Tyypillisesti valmisteverot asetetaan sellaisille tuotteille, joiden kuluttamisesta aiheutuu yhteiskunnallisia haittoja ja kustannuksia eli ulkoisvaikutuksia. Esimerkiksi bensiinin valmisteverolla hillitään yksityisautoilua ympäristöpoliittisista syistä ja alkoholin valmisteverolla vähennetään alkoholin kulutusta terveystieteellisten syistä. Toki näitä tavoitteita edistetään verotuksen ohella myös muilla politiikkakeinoilla. Kilpailunäkökulmasta valmistevero on tehokas erityisesti sellaisilla hyödykkeillä, joiden kysynnän hintajousto on pieni. Tällaisia hyödykkeitä ovat muun muassa tupakka ja bensiini.

Valmisteverot määräytyvät yleensä tuoteyksikkökohtaisesti<sup>7</sup>, ja ne ovat tyypillisesti kiinteitä, euro- tai senttimääräisiä ja myyntihinnasta riippumattomia veroja. Kun prosenttiperusteisesti asetetun veron osuus kokonaishinnasta säilyy aina vakiona, niin tiettyyn myyntitapahtumaan liittyvien yksikköperusteisten verojen osuus hinnasta muuttuu myyntihinnan vaihdeltaessa. Siten esimerkiksi yksikköperusteisen valmisteveron osuus hinnasta laskee hintojen nousun myötä<sup>8</sup>. Yksikköperusteisten valmisteverojen reaaliarvo siis laskee, jos verotasoihin ei tehdä moneen vuoteen muutoksia. Näin asetetut valmisteverot kohdistuvat myös ankarammin halpoihin tuotteisiin kuin kalliisiin ja pitkälle jalostettuihin tuotteisiin.

Valmisteverotuksen keräämisestä ja valvonnasta huolehtii Suomessa Tullilaitos. EU:n ulkopuolelta tuotavista tuotteista peritään valmisteverot tullauksen yhteydessä. Valmisteverotetuista hyödykkeistä maksetaan myös arvonlisäveroa, joka lasketaan valmisteverot sisältävän hinnan perusteella.

Valmisteveroista suurin osa on harmonisoitu eli yhdenmukaistettu EU:n yhteisen valmisteverojärjestelmän puitteissa. Harmonisoiduille tuotteille on säädetty yhden-

<sup>7</sup> Valmisteverot asetetaan tyypillisesti suhteessa lukumäärään, painoon, vahvuuteen tai tilavuuteen. Joissain tapauksissa verotaso vielä tämän jälkeen yhdistetään tuotteen arvoon eli lähinnä vähittäismyyntihintaan.

<sup>8</sup> Esimerkiksi valtion polttoaineverotulot eivät muutu bensiinin kuluttajahinnan vaihdeltaessa. Sen sijaan polttoaineista perittävä arvonlisäverotulot seuraavat kuluttajahinnan muutosta.

mukainen veropohja ja vähimmäisverotasot sekä luotu yhtenäinen verotuksen menettelytapa- ja valvontajärjestelmä (ns. järjestelmädirektiivi 2008/118/EY)<sup>9</sup>. Jäsenvaltiot voivat kuitenkin halutessaan ylittää direktiivin asettamat vähimmäisverotasot. Harmonisoituja valmisteveroja sovelletaan tupakkatuotteisiin, alkoholijuomiin, nestemäisiin polttoaineisiin sekä sähköön ja eräisiin muihin energia-aineisiin. Kaikilla EU-mailla on käytössään edellä mainitut valmisteverot. Harmonisoinnista huolimatta näiden tuotteiden verot vaihtelevat yhä voimakkaasti EU-maissa.

Harmonisoitujen valmisteverojen ohella jäsenmailla on oikeus kantaa kansallisia valmisteveroja. Ne eivät saa kuitenkaan rajoittaa kilpailua eri jäsenmaissa toimivien yritysten välillä, eli verojen pitää kohdistua samalla tavalla niin kotimaisiin kuin muidenkin jäsenmaiden yrityksiin. Kansallisia valmisteveroja kannetaan Suomessa makeisista, jäätelöstä, virvoitusjuomista, eräistä juomapakkauksista sekä kaatopaikalle toimitettavasta jätteestä. Lisäksi valmisteveronluonteisia maksuja ovat ajoneuvojen rekisteröintimaksu, huoltovarmuusmaksu, öljysuoja- ja öljyjättemaksu.

Harmonisoinnin alaiset valmisteverot muodostavat suurimman osan valmisteverotuloista. Harmonisoinnin ulkopuolelle jäävät valmisteverot tai veronluonteiset maksut muodostavat vain muutaman prosentin valmisteveroista. Makeisveron käyttöönoton jälkeen kansallisten valmisteverojen merkitys on kuitenkin hieman kasvanut. Taulukko 6 esittää valmisteverot ja näihin läheisesti liittyvät valmisteveroluonteiset maksut vuonna 2014. Energiaverot tuottavat valmisteveroista noin 60 prosenttia. Seuraavaksi tärkein valmistevero on alkoholijuomavero, joka tuottaa noin viidenneksen valmisteverojen tuotosta.

**Taulukko 6 Tulot valmisteveroista ja valmisteveronluonteisista maksuista vuonna 2014. Lähde: Tilastokeskus.**

| <b>Valmisteverot</b>                    | <b>Milj. euroa</b> | <b>%</b>       |
|---|--------------------|----------------|
| Energiaverot                            | 3 850              | 60,1 %         |
| Alkoholijuomavero                       | 1 381              | 21,6 %         |
| Tupakkavero                             | 788                | 12,3 %         |
| Makeis-, jäätelö- ja virvoitusjuomavero | 257                | 4,0 %          |
| Juomapakkauksivero                      | 14                 | 0,2 %          |
| Jätevero                                | 44                 | 0,7 %          |
| Huoltovarmuusmaksu                      | 43                 | 0,7 %          |
| Öljysuojamaksu                          | 25                 | 0,4 %          |
| Öljyjättemaksu                          | 3                  | 0,0 %          |
| <b>Valmisteverotuotot yhteensä</b>      | <b>6 405</b>       | <b>100,0 %</b> |

Kuten muutkin kulutusverot, valmisteverot maksetaan EU:n sisällä siihen maahan, jossa tuotteet kulutetaan. Näin toimitaan myös etämyynnin tapauksessa. Valmisteveroa Suomessa maksetaan sekä Suomessa valmistetuista tuotteista että Suomeen tuotavista tuotteista. Veronkanto tapahtuu EU:n valmisteverojärjestelmässä yleensä sit-

<sup>9</sup> Liittyttäessä EU:hun valmisteverojen vähimmäistasot eivät juuri aiheuttaneet muutoksia Suomelle, sillä Suomen verotasot olivat dieselöljyä lukuun ottamatta vähimmäistasoja korkeampia (Rauhanen 2003)

ten, kun tuotteet ilmoitetaan luovutettaviksi kulutukseen. Maahantuodut tavarat voivat liikkua yhteisön sisällä ns. väliaikaisen verottomuuden järjestelmässä vapaasti niin kauan kuin niitä ei ole muodollisesti luovutettu kulutukseen.

EU:n sisämarkkinoilla kuluttaja saa pääsääntöisesti tuoda kaikki toisesta jäsenvaltiossa omaan käyttöönsä hankkimat tuotteet ilman lisäveroja<sup>10</sup>. Matkustajien tulee kuljettaa tuotteet mukanaan samassa kulkuneuvossa, jolla itse saapuu Suomeen. Tupakkatuotteiden verottomalle ja tullittomalle tuonnille EU-maista on kuitenkin räättälöity pakkausmerkintöihin liittyvä ehto, sillä tupakkatuotteissa on oltava terveyshaitoista varoittavat pakkausmerkinnät sekä suomeksi että ruotsiksi. Ennen vuotta 2004 Suomi rajoitti verottomien tuomisten määrää joistakin jäsenmaista ankarammalla kädellä.

Valmisteveronalaisia tuomisia yhteisön ulkopuolelta rajoitetaan edelleen sekä ajallisesti että määrällisesti. Euroopan talousalueen ulkopuolelta Suomeen ei pääsääntöisesti saa tuoda alkoholia muutoin kuin jos matka on kestänyt yli 20 tuntia. Määrälliset rajoitukset EU:n ulkopuolelta koskevat Suomeen tuotavia alkoholijuomia ja tupakkatuotteita. Tupakkatuotteissa on oltava terveyshaitoista varoittavat pakkausmerkinnät. Näiden rajoitusten lisäksi lento- ja meriliikenteen matkustaja saa tuoda muita tuotteita EU:n ulkopuolelta tullitta ja veroitta enintään 430 euron arvosta. Muun liikenteen edustajille enimmäisraja on 300 euroa.

## 4.2 Alkoholivero on Suomessa kireää

Alkoholi- ja alkoholijuomaveroa kannetaan oluesta, viinistä ja muista käymisteitse valmistetuista alkoholijuomista, välituotteista<sup>11</sup> ja etyylialkoholista<sup>12</sup>. Näiden tuotteiden vero määräytyy tuotteen alkoholipitoisuuden<sup>13</sup> tai juomamäärän perusteella. Jokaisella tuoteryhmällä (mm. olut, viini, välituotteet, etyylialkoholi) on oma verokantansa, jotka esitetään liitteessä 4. Oluen ja etyylialkoholin vero lasketaan juoman sisältämän alkoholin perusteella, kun taas viinien ja välituotteiden vero määräytyy litralta valmista juomaa kohden. Alkoholijuomien pakkauksista kannetaan Suomessa myös juomapakkausveroa. Sitä ei tarvitse kuitenkaan maksaa, jos pakkaus on uudelleentäytettävä tai kierrätettävä ja se kuuluu pantilliseen kierrätysjärjestelmään.

Vahvemman alkoholipitoisuuden juomia verotetaan kireämmin kuin alkoholipitoisuudeltaan laimeampia juomia. EU-normit alkoholijuomien valmisteverojen rakenteiden yhdenmukaistamisesta ja minimiveroista luotiin sisämarkkinoiden perustamisen yhteydessä vuoden 1993 alussa. Taulukko 7 esittää minimiverot eri alkoholi-

<sup>10</sup> Tuotteiden tulee kohdistua matkustajan tai hänen perheensä henkilökohtaiseen käyttöön tai ne tulee antaa lahjaksi. Kuluttajan postitse tai sähköisesti tilaamat tuotteet eivät siten ole verovapaita. Kaupallinen tuonti on aina veronalaista.

<sup>11</sup> Välituotteilla tarkoitetaan väkeviä viinejä (muun muassa portviini, madeira, sherry ja juomasekoitukset), joiden alkoholipitoisuus on enintään 22 tilavuusprosenttia.

<sup>12</sup> Etyylialkoholilla tarkoitetaan väkeviä alkoholijuomia, muun muassa kirkkaita ja maustettuja viinoja.

<sup>13</sup> Oluen valmistevero voidaan asettaa joko tuotteen alkoholiprosentin tai platoasteen perusteella. Platoasteen yksi prosentti (1°Plato) vastaa yhtä astetta Plato-asteikossa. Yksi platoaste kertoo oluen mäsäykässä kantavierteeseen liuenneiden sokerien määrän prosentteina koko vierteestä. Mitä sokeripitoisempi ja tiheämpi kantavierre, sitä alkoholipitoisempaa oluesta tulee.

juomaryhmille. Jäsenmaat voivat kuitenkin soveltaa alkoholijuomiin minimitasoja korkeampia valmisteverotasoja. Suomen verotasot näkyvät taulukossa omana sarakekeenaan. Pienillä riippumattomilla olutpanimoilla on oikeus saada alkoholiverosta 10–50 prosentin suuruinen pienpanimoalennus. Pienpanimoiden määritelmää laajennettiin ja verotusta kevennettiin hieman kuluvan vuoden alussa voimaantulleen lakimuutoksen myötä.

**Taulukko 7 Alkoholin valmisteverojen vähimmäismäärät per hehtolitra (hl tarkoittaa sataa litraa). Lähde: 92/84/ETY.**

| Tuote  | Valmisteveron laskentaperuste | Vähimmäisvero | Suomi  |
|--|-------------------------------|---------------|--------|
| Viini ja kuohuviini, 8–15 tilavuusprosenttia | hehtolitraa/valmista tuotetta | 0€            | 3 339€ |
| Olut   | Hl/platoaste                  | 0,748€        | 32,05€ |
|  | tai<br>Hl/alkoholiprosentti   | 1,87€         |        |
| Välituotteet                                 | Hl/valmista tuotetta          | 45€           | 670€   |
| Etyylialkoholi                               | Hl/puhdasta alkoholia         | 550€          | 4 555€ |

Valmisteverojen vähimmäistasot säädettiin lokakuussa 1992 (92/84/ETY), mutta alkoholin valmisteverot vaihtelevat maittain yhä voimakkaasti. Erot vääristävät kilpailua sisämarkkinoilla ja synnyttävät kannustimia veronkiertoon, minkä vuoksi komissio on ehdottanut alkoholin ja alkoholijuomien valmisteverojen määrien yhdenmukaistamista. Myös rahan arvo on alentunut vuoden 1992 jälkeen huomattavasti, joten tuolloin säädettyjen minimiverojen reaaliarvo on laskenut vastaavasti. Jäsenvaltiot eivät ole kuitenkaan päässeet uusista minimitasoista yksimielisyyteen. Monet maat ovat vastustaneet erityisesti positiivisen vähimmäismäärän säätämistä viinille. Sen vuoksi komissio on katsonut, että järkevin etenemistapa EU-säätelytyössä on palauttaa alkoholin minimiverotasot reaalisesti vuoden 1992 tasolle. Tämäkään ehdotus ei ole kuitenkaan edennyt viime aikoina. (Euroopan yhteisöjen komissio 2006)

Minimiverojen ohella EU-säännöstö ohjaa verotasoa myös siten, että samantyyppisten alkoholituoteryhmien verotasot eivät saa olla syrjiviä. Näin esimerkiksi viineille asetetun alkoholiveron tulee olla samassa linjassa olutveron kanssa, mikäli maa tuottaa vain toista tuotetta.

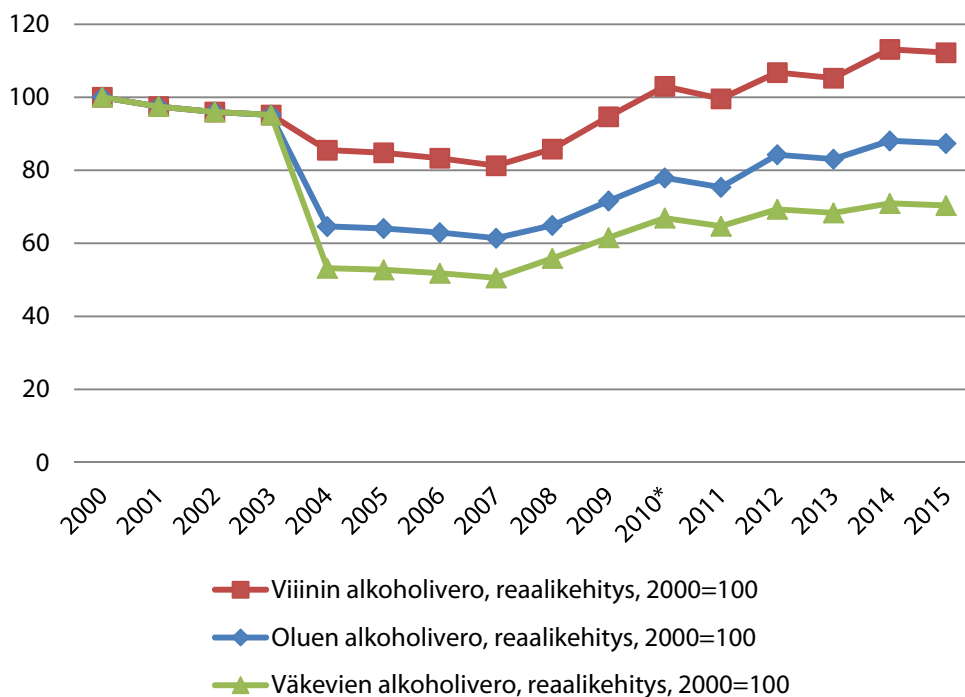
Alkoholiverotusta kevennettiin Suomessa keskimäärin kolmanneksella vuonna 2004 Viron EU-jäsenyyden ja Suomelle suotujen väliaikaisten EU:n sisäisten matkustajatuontirajoitusten purkautumisen myötä (ks. Kuvio 9). Väkevien verotusta kevennettiin 44 prosentilla, oluen 32 prosentilla ja viinin verotusta 10 prosentilla. Verokevennyksien aiheuttamalla hinnanalaskulla<sup>14</sup> hillittiin alkoholin tilastoimattoman kulutuksen kasvua, jotta alkoholin tuotanto ja myynti eivät siirtyisi muualle eivätkä alkoholiverotulot laskisi Suomessa merkittävästi. Verokevennyksen seurauksena verotulot supistuivat noin neljänneksellä, ja myös alkoholin kulutus ja alkoholihaitat lisääntyivät (Valtiovarainministeriö 2010). Verokevennyksen tekemättä jättämisen johdosta ku-

<sup>14</sup> Vähittäismyynnin kokonaishinnan lasku oli keskimäärin 17 prosenttia maaliskuussa 2004. Sen jälkeen vähittäismyyntihintoja laski erityisesti oluen voimakas hintakilpailu.

lutuksen kasvu olisi luultavasti suuntautunut voimakkaammin tilastoimattomaan alkoholin kulutukseen tai lähialueelta tuotuun matkustajatuontiin.

Vuoden 2004 veronalennuksen jälkeen alkoholijuomaveroa on korotettu viisi kertaa. Vuoden 2008 alussa väkevien alkoholijuomien valmisteveroa korotettiin noin 15 prosentilla ja muiden tuoteryhmien noin 10 prosentilla. Seuraavana vuonna alkoholiveroa korotettiin kymmenellä prosentilla peräti kaksi kertaa. Ensimmäinen korotus astui voimaan vuoden alussa ja toinen lokakuun alussa. Korotukset painottuivat väkeviin juomiin. Kiristysten taustalla vaikutti heikentynyt valtiontaloudellinen tilanne, ja tarve kerätä enemmän verotuloja. Vuoden 2012 alusta alkoholijuomien valmisteveroa kiristettiin keskimäärin 13 prosentilla. Tällä erää kiristykset painottuivat mietoihin alkoholijuomiin. Tuorein kiristys astui voimaan vuoden 2014 alussa, jolloin veronkorotus kohdistui kaikkiin alkoholijuomiin siten, että verorasitus nousi euromääräisesti yhtä paljon suhteessa juomien sisältämään puhtaaseen alkoholiin. Korotus pyrki säilyttämään aiemman verorakenteen. Reaalisesti sekä oluen että väkevien alkoholijuomien alkoholivero on edelleen vuoden 2004 veroalennusta edeltävän tason alapuolella. Viinin alkoholiveroa kevennettiin tuolloin vain 10 %, ja se on ehtinyt jo kivuta yleistä hintojen kehitystä korkeammalle tasolle. Alkoholiverotuksella kerätään valtion kassaan noin 1,4 miljardia euroa.

**Kuvio 9 Alkoholiveron kehitys 2000–2015, indeksi 2000=100.**



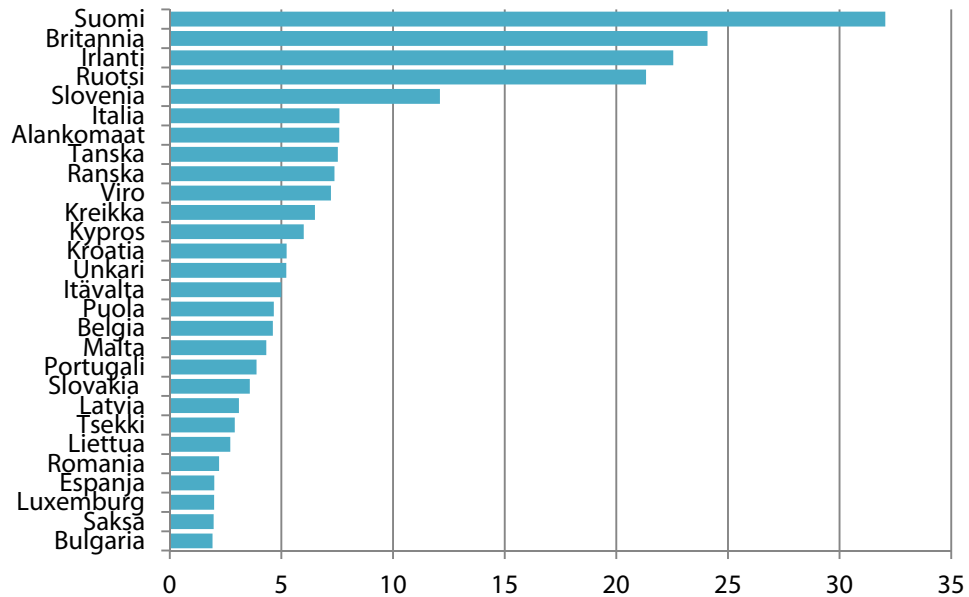
\* Kuviossa on huomioitu tilanne vuosittain 1. tammikuuta. Alkoholiveron korotus 1.10.2009 kohdistuu näin ollen vuodelle 2010.

Suomea voidaan luonnehtia kireän alkoholiverotuksen maaksi. Suomi on EU-maiden ankarin oluen verottaja, ja myös viinin ja väkevän viinan osalta verotuksen kärjessä. Suomen verotuksen kireyttä kuvaa esimerkiksi se, että olutvero on lähes 17-kertainen

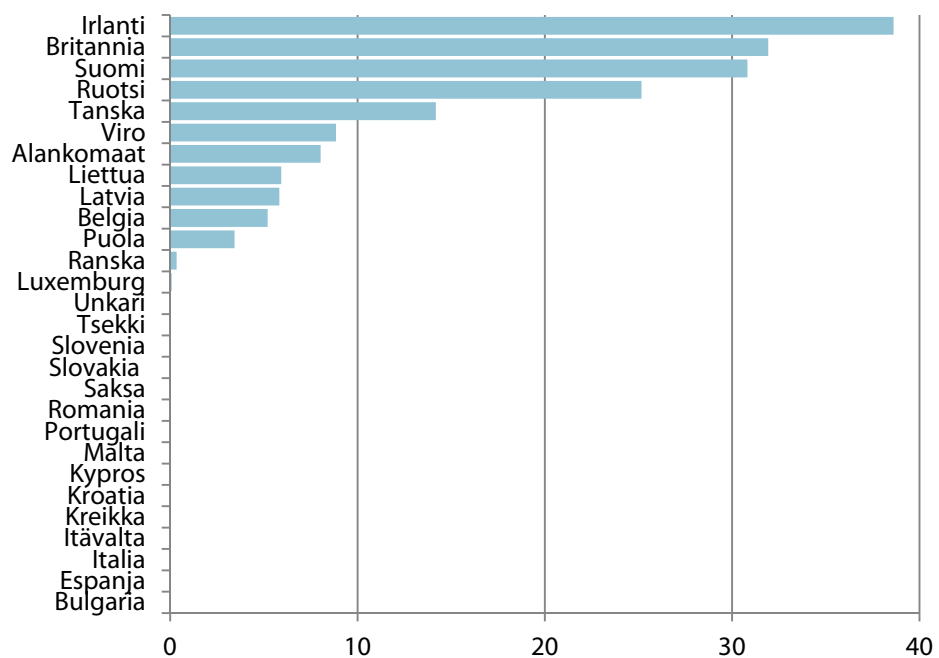
kevyimpään olutverottajamaahan Bulgariaan verrattuna. Kaikki EU-maat ovat kuitenkin saavuttaneet alkoholiverotuksen minimitasot.

Oluen, viinin ja väkevien alkoholijuomien valmisteverotat EU-maissa esitetään kuvioissa 10–12 sekä liitteessä 5.

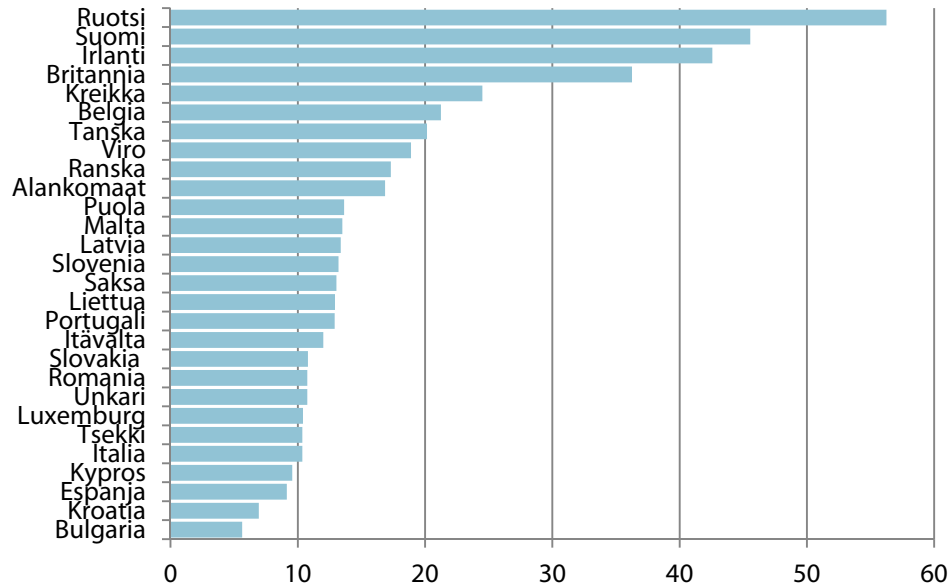
**Kuvio 10 Oluen valmisteverotat EU-maissa 1.1.2015, € per litra puhdasta alkoholia. Lähde: Euroopan komissio.**



**Kuvio 11 Viinin valmisteverotat EU-maissa 1.1.2015, € per litra puhdasta alkoholia. Lähde: Euroopan komissio.**



**Kuvio 12 Etyylialkoholin valmisteverotaset EU-maissa 1.1.2015, € per hehtolitra puhdasta alkoholia. Lähde: Euroopan komissio.**



Alkoholiverotus on ollut perinteisesti harmonisoinnin kannalta ongelmallinen valmistevero, sillä jäsenmaiden verojärjestelmät ja verotaset poikkeavat jo alun perin paljon toisistaan. Pohjoismaat ja Britannia ovat kireitä alkoholin verottajia, mutta viinintuottajamaissa alkoholiverotus on keveämpää. Viiniä pidetään näissä maissa eräänlaisena perushyödykkeenä, joka on rinnastettavissa ennemmin elintarvikkeisiin kuin muihin alkoholijuomiin. EU:n asettama viinin valmisteveron vähimmäisverotaso onkin nolla, ja tätä minimiverotaso soveltaa peräti 15 EU-maata.

Alkoholiverojen kireys välittyy myös alkoholin hintoihin. Eurostatin vertailun mukaan alkoholijuomien hinnat olivat Suomessa vuonna 2012 EU-maiden korkeimmat, sillä alkoholin hintataso oli Suomessa 175 prosenttia EU:n keskiarvosta. Vertailun kallein maa oli Norja, jossa alkoholi maksoi 288 prosenttia EU:n keskiarvoon verrattuna. Matalimmat hinnat löytyivät Bulgariasta, jossa alkoholi maksoi 67 prosenttia EU:n keskiarvoon nähden. Virossa alkoholin hinta asettui EU:n keskiarvojen tuntumaan.

### 4.3 Tupakkaverot on EU-maiden keskiarvon tuntumassa

Tupakkaverot kerätään eri tupakkavalmisteista. Yhteisötasolla on määritelty yksityiskohtaisesti tupakan valmisteverotuksen piiriin kuuluvat tupakkavalmisteet eli tupakkaveron veropohja ja siihen sovellettavat minimiverokannat. Verotettavia tupakkatuotteita ovat savukkeet, sikarit, pikkusikarit, hienoksi leikattu tupakka sekä muu piippu- ja savuketupakka. Muista tupakkaa sisältävistä tuotteista ja tupakkavalmisteisiin rinnastettavista tuotteista, kuten savukepaperista, kannetaan Suomessa tupakka-



veroa kansallisten sääntöjen mukaan. Tupakkaveron tuotosta noin 90 prosenttia kertyy savukkeiden verosta. Toiseksi eniten eli noin 7 prosenttia kertyy savukkeiksi käärittävistä hienoksi leikatusta tupakasta.

Valtaosa tupakkaveroa kantavista maista kerää tupakkaveron tuotteen arvon eli useimmiten vähittäismyyntihinnan perusteella. Arvoperusteisen veron lisäksi useat maat yhdistävät tupakkatuotteiden veroon yksikkökohtaisia lisäveroja.

EU:n tupakkadirektiivin (2011/64/EU) mukaan savukkeista tulee EU:ssa periaatteellisesti tuoteyksikkökohtainen erityisvalmistevero, vähittäismyyntihintaan perustuva suhteellinen valmistevero ja arvonlisävero. Yksikkö- ja arvoperusteisen tupakkaveron yhteisvaikutuksen tulee olla vähintään 60 prosenttia savukkeiden vähittäismyyntihinnan painotetusta keskiarvosta. Vähittäismyyntihinnan painotetun keskiarvon vahvistaa Suomessa Tullihallitus. Tälle yhteisvaikutukselle on säädetty EU:ssa myös euromääräinen vähimmäistaso, joka on 90 euroa tuhatta savuketta kohti<sup>15</sup>. Vähimmäistasoja korotettiin 1.1.2014 alkaen, ja eräille maille on myönnetty muutosten osalta siirtymäkausi, joka ulottuu vuoden 2017 loppuun asti.

Koska kaikkien tupakkatuotteiden tupakkavero on sidottu osaksi tai kokonaan tuotteen hintaan, on tupakkaverossa sisäänrakennettu mekanismi, joka ottaa huomioon tuotteiden hinnankorotukset. Tällöin veron määrä nousee, kun hinta nousee esimerkiksi inflaation ja arvonlisäveron korotuksen johdosta.

Tupakkadirektiivi säätelee myös tupakan yksikköverojen ja arvoerojen suhdetta. Sen mukaan yksikköveron tulee olla vähintään 7,5 prosenttia ja korkeintaan 76,5 prosenttia savukkeiden vähittäismyyntihinnan painotetusta keskiarvosta kannettavasta kokonaisveromäärästä (ml. yksikkö- ja arvoero sekä arvonlisävero).

Jäsenvaltiot voivat säätää savukkeille vähimmäisveron, jos se ei estä tupakkaverodirektiivissä säädetyn rakenteen noudattamista. Vähimmäisveron tavoitteena on hillitä halpahintaisten savukkeiden markkinoille tuloa ja tuottaa verotuloja valtiolle myös vähittäismyyntihinnaltaan edullisten savukkeiden myynnistä. Nykyisin vähimmäisvero määräytyy euromääräisenä yksikköverona.

Suomessa savukkeiden arvoperusteinen valmistevero on 52 prosenttia savukkeiden vähittäismyyntihinnasta. Sen lisäksi savukkeista tulee maksaa yksikköveroa, jonka suuruus on 33,50 euroa 1000 kappaleelta savukkeita.<sup>16</sup> Savukkeita ja savukkeiksi käärittävää hienoksi leikattua tupakkaa koskee lisäksi vähimmäisverosäädös, jonka mukaan näiden tuotteiden tupakkaveron on oltava aina vähintään laissa säädetyn yksikköveron suuruinen. Savukkeiden vähimmäisvero on Suomessa 177,00 euroa 1000 savuketta kohden ja 107,50 euroa kilogrammaa savukkeiksi käärittävää hienoksi leikattua tupakkaa kohden. Savukkeiksi käärittävän hienoksi leikatun tupakan yksikkövero

---

<sup>15</sup> Jäsenvaltioiden, jotka kantavat tupakkaveroa vähintään 115 euroa 1 000 keskihintaiselta savukkeelta, ei kuitenkaan tarvitse noudattaa prosentuaalista vähimmäisvaatimusta.

<sup>16</sup> Sikareiden ja pikkusikareiden, piippu- ja savuketupakan, savukkeiksi käärittävän hienoksi leikatun tupakan, savukepaperin ja muun tupakkaa sisältävän tuotteen verotaulukot löytyvät liitteestä 6.

on 23,50 e/kg. Vähimmäisveron piirissä oli vuonna 2014 noin puolet verotetuista savukkeista. Valmisteverojen lisäksi tupakasta maksetaan myös 24 prosentin arvonlisävero.

Tupakan valmisteveroa on korotettu kansainvälisestä finanssikriisistä alkaneen ajanjakson aikana melko tiheään: vuosina 2009, 2010, 2012, 2014 sekä 2015<sup>17</sup>. Tupakkaveron suhteellinen osuus perustuu tupakan vähittäismyyntihintaan, joten verotaso on pysynyt yleisen hintakehityksen tahdissa myös sellaisina vuosina, kun korotusta ei ole tehty. Reaalisesti tupakkaveron taso on siis pysynyt melko vakaana vuosina 2000–2008, mutta viime vuosien veronkiristykset ovat nostaneet reaalista verotaso nopeammin. Valtiontaloudelliset syyt ovat keskeisiä veronkiristysten taustalla, mutta niillä on tavoiteltu myös terveydellisiä vaikutuksia tupakkatuotteiden hinnankorotusten ja korotuksia mahdollisesti seuraavan tupakan kulutuksen vähentymisen myötä. Savukkeiden painotettu keskihinta onkin noussut viime vuosina. Samaan aikaan savukkeiden ja muiden tupakkatuotteiden kulutus on laskenut, mikä aiheutuu osittain veronkiristyksistä ja osittain muista tupakkapoliittisista toimista<sup>18</sup>.

Savukkeiden verollisen kulutuksen ohella noin kuudenneksen kokonaiskulutuksesta arvioidaan olevan verotonta matkustajatuontia tai muuta verotuksen ulkopuolelle jäävää tuontia, kuten salakuljetusta. Lähialueiden suuret hintaerot luovatkin kannustimia tupakan laittomaan matkustajatuontiin<sup>19</sup> tai laittomaan kauppaan, minkä vuoksi tupakan veronkorotuksia on toteutettu hyvin maltillisesti. Suuret kertakorotukset johtivat esimerkiksi Ruotsissa 1990-luvun lopulla matkustajatuonnin ja laittomien markkinoiden huomattavaan kasvuun ja verotuottojen laskuun. Tilanteen korjaaminen oli veronalennuksista huolimatta hidasta, koska jo syntyneiden laittomien hankintakanavien poistaminen oli vaikeaa. (Valtiovarainministeriö 2010)

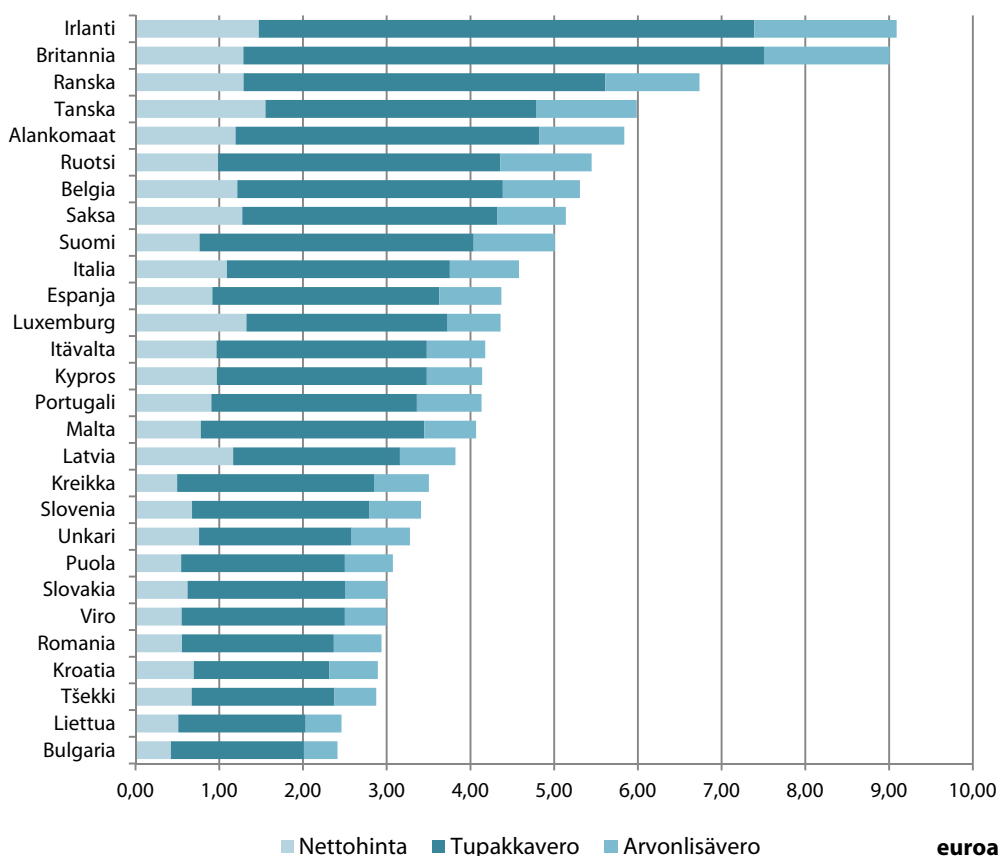
Kun alkoholiverottajana Suomi on yksi kireimmistä EU-maista, niin tupakan verottajana Suomi on lähempänä eurooppalaista keskitasoa (Kuvio 13 ja liite 8). Kuluvana vuonna keskihintaisesta savukeaskista maksetaan euromääräisesti vähiten tupakkaveroa Bulgariassa ja Liettuassa, joissa tupakkaverot jäävät reiluun 1,50 euroon. Tupakkaverot ovat euromääräisesti matalalla tasolla myös muissa vuosina 2004 ja 2007 EU:hun liittyneissä jäsenmaissa. Vanhoista EU-maista savukeaskin tupakkaverot jäävät matalimmalle tasolle Kreikassa, Luxemburgissa, Itävallassa, Portugalissa ja Kyproksella. Kovimpia tupakkaverottajia ovat sen sijaan Irlanti ja Britannia, joissa savukeaskista maksettava noin kuuden euron tupakkaveron on euromääräisesti noin nelinkertainen Bulgariaan ja Liettuun verrattuna. Suomen ja muiden EU-maiden savukkeiden valmisteverotatukset esitetään liitteessä 7.

<sup>17</sup> Tätä ennen viimeisin veronkiristys tehtiin vuonna 1996. Vuonna 2009 korotus kohdistettiin tupakkaveron arvoperusteiseen osaan. Vuosina 2010, 2012, 2014 ja 2015 veronkorotukset toteutettiin lähinnä yksikköveroa korottamalla.

<sup>18</sup> Lokakuussa 2010 voimaantulleessa tupakkalaissa on säännös, jonka perusteella tupakkatuotteiden ja niiden tavaramerkkien esilläpito vähittäismyynnissä on kiellettyä 1.1.2012 alkaen.

<sup>19</sup> Jos tupakkatuotteissa ei ole terveyshaitoista varoittavia pakkausmerkintöjä suomeksi ja ruotsiksi, niin savukkeita ei saa tuoda esimerkiksi Virossa 200 kappaletta enempää.

**Kuvio 13 Keskihintaisen savukeaskin hinnan muodostuminen eri EU-maissa vuonna 2015. Lähde: Euroopan komissio.**



Lähde: Euroopan komissio

Harmonisoinnista huolimatta tupakkaverotus vaihtelee EU-maiden välillä huomattavasti. Tämä johtuu siitä, että EU:n vaatimukset savukkeiden verotukselle (yksikkö- ja arvovero yhteensä 60 %) on sidottu savukkeiden vähittäismyyntihinnan painotettuun keskiarvoon kussakin maassa. Jäsenvaltioiden vähittäismyyntihinnat ja siten myös niistä kerättävät verot vaihtelevat kuitenkin euromääräisesti huomattavasti maittain. Näin siitäkin huolimatta, että tupakkaveron suhteellinen rakenne on harmonisoitu. Britanniassa savukeaskin keskihinta on kuluvana vuonna 9,0 euroa, kun Kreikassa keskihinta on 3,5 euroa ja esimerkiksi Virossa vain 3,0 euroa. Suomessa keskihinta on 5,0 euroa. Maittaiset tiedot tupakka-askin hinnan muodostumisesta ovat liitteessä 8.

Tupakan vähittäismyyntihinnan asettaa Suomessa tupakan valmistaja tai maahantuojat. Vähittäismyyntihinnan määräytymisessä kaupan tupakan jakelusta saamalla korvauksella on merkittävä rooli. Ruuan, juomien ja tupakan hintoja vertailevan Eurostatin tilaston mukaan tupakan hinnat vaihtelevat maittain enemmän kuin ruuan ja juomien (alkoholi- ja alkoholittomat juomat) hinnat. Tupakan hinta oli vuonna 2012 EU-maiden kalleimmassa maassa, Irlannissa, 199 prosenttia verrattuna EU:n keskiarvoon. Halvinta tupakka oli Bulgariassa, jossa se maksoi 67 prosenttia EU:n keskiarvosta. Suomi sijoittui vertailussa keskiarvon tuntumaan. Viime vuosina tupakan hinnat eri maissa ovat lähentyneet EU:n keskiarvoa.

#### 4.4 Energiaverot kertyvät bensiinistä, dieselistä ja sähköstä

Suomessa kannetaan energiaveroja sähköstä, kivihiilestä, maakaasusta, polttoturpeesta, mäntyöljystä ja nestemäisistä polttoaineista. Nestemäisiä polttoaineita ovat muun muassa moottoribensiini, biopolttoaineet, dieselöljy, lentopetroli, lämmöntuotantoon käytettävä kevyt ja raskas polttoöljy, moottori- ja lämmöntuotantoon käytettävät kasvi- ja eläinrasvat sekä alkoholit. Valmisteveroa on maksettava lisäksi edellä mainittuihin polttoaineisiin liittyvistä tuotteista. Energiaverojen veroperusteet esitetään liitteessä 9. Energiaveroista noin 85 prosenttia kertyy moottoribensiinistä ja dieselöljystä sekä sähköstä. Varmuusvarastoinnista ja muusta huoltovarmuuden turvaamisesta valtiolle aiheutuvien menojen rahoittamiseksi on nestemäisistä polttoaineista, sähköstä, kivihiilestä ja maakaasusta lisäksi suoritettava huoltovarmuusmaksua. Kuten muistakin valmisteveroista, myös energiatuotteista kannetaan arvonlisäveroa.

Energian verotus on osittain harmonisoitu Euroopan unionin tasolla. Vuoden 2004 alussa voimaan tullut energiaverodirektiivi (2003/96/EY) laajensi energiaverojen veropohjaa koskemaan lähes kaikkia energiatuotteita ja sähköä sekä asetti niille tarkistettut minimiverokannat. Energiaverodirektiivin ohella EU:n laatudirektiivi (98/70/EY) säätelee liikennepolttoaineiden ympäristöperusteisia vähimmäislaatuvaatimuksia.

Vuonna 2011 komissio esitteli aiempaa kunnianhimoisemman direktiiviehdotuksen (Euroopan yhteisöjen komissio 2011b), joka huomioi EU:n tiukennetut tavoitteet energian- ja ilmastomuutoksen aloilla. Ehdotus yhdenmukaistaa direktiivin ja päätökauppajärjestelmän soveltamisalaa sekä eri energialähteiden verotusta, jotta minikään tyyppinen polttoaine ei saisi verotuksessaan perusteetonta etua toisiinsa nähden. Voimassa oleva energiadirektiivi syrji erityisesti uusiutuvia, vähäisemmän energiasisällön omaavia energiatuotteita. Uusi ehdotus myös muuttaa energiaverotuksen minimimäärät polttoaineen hiili- ja energiasisältöön perustuviksi. Vastaava verorakenne on käytössä Suomen lisäksi ainakin Tanskassa, Irlannissa ja Ruotsissa, vaikkakin verojen kansalliset tasot on vahvistettu hyvin erilaisille tasoille. Uutta direktiiviehdotusta ei toistaiseksi ole hyväksytty.

Nestemäisten polttoaineiden valmisteverona kannetaan sekä energiasisältö- että hiilidioksidiveroa, jotka ottavat huomioon polttoaineen energiasisällön ja hiilidioksidipäästön. Energiasisältövero perustuu polttoaineen tunnettuun lämpöarvoon ja hiilidioksidivero poltosta syntyvään hiilidioksidin ominaispäästöön. Hiilidioksidiverossa otetaan huomioon biopolttoaineilla saavutettavat hiilidioksidin vähenemät suhteessa fossiilisiin polttoaineisiin. Lisäksi terveydelle haitallisia lähipäästöjä vähentäville polttoaineille, kuten maa- ja biokaasulle, on säädetty energiasisältöverosta tehtävä laatuportastus.

Ennen vuoden 2011 energiaverouudistusta nestemäisten polttoaineiden valmisteverot kannettiin määrä- eli litrapohjaisena perus- ja lisäverona. Nestemäisten polttoaineiden osalta aiemmin voimassa olleet ympäristöperusteiset veroporrastukset edistivät tehokkaasti ympäristöystävällisempien liikennepolttoaineiden myyntiä. Esimer-

kiksi lyijytön tai rikitön (rikkiä enintään 10 milligrammaa kilossa) bensiini oli markkinoilla alun perin kalliimpaa. Lyijyn osalta tilanne muutettiin lähes kaikissa OECD-maissa veroporrastusten avulla, mikä sai kuluttajat ostamaan ympäristöystävällisempiä tuotteita. Vuodesta 2009 lähtien markkinoille liikennepolttoaineeksi luovutetun moottoribensiinin ja dieselöljyn on pitänyt olla rikitöntä. Siten aiemmin voimassa ollut 2,65 sentin veroporrastus tuotteen laadun ja ympäristöominaisuuksien suhteen poistettiin laista. Nykyisin ympäristötavoitteita edistetään koko energiaverotuksen rakenteella ja erityisesti sen hiilidioksidikomponentin avulla. Liikenteen biopolttoaineiden käyttöä edistetään myös käyttövelvoitteilla.

Energiaveroihin on tehty runsaasti korotuksia viime vuosien aikana.<sup>20</sup> Kiristykset aloitettiin vuonna 2008, jolloin korotettiin liikennepolttoaineiden, sähkön (veroluokka 1; kotitaloudet, julkinen sektori, maataloussektori sekä palvelutoiminnot, kaivannaistoiminta) ja kevyen polttoöljyn valmisteveroja. Energiaverojen rakenneuudistuksen yhteydessä vuonna 2011 nostettiin lämmitys- ja voimalaitospolttoaineiden verotusta eli kevyen ja raskaan polttoöljyn, kivihiilen, maakaasun ja sähkön valmisteveroja. Liikennepolttoaineiden verotusta ei tässä yhteydessä kiristetty, sillä dieselöljyn veronkiristuksen vastapainona alennettiin henkilö- ja kuorma-autojen käyttövoimaveroa. Lisäksi fossiilisen dieselöljyn veronkiristys siirrettiin astumaan voimaan vuoden 2012 alusta. Vuonna 2012 dieselöljy kallistui vielä alkuperäistä suunnitelmaa enemmän, sillä hallitusvaihdoksen yhteydessä uusi hallitus päätti kiristää liikennepolttoaineiden verotusta kautta linjan vuoden 2012 alusta lähtien.

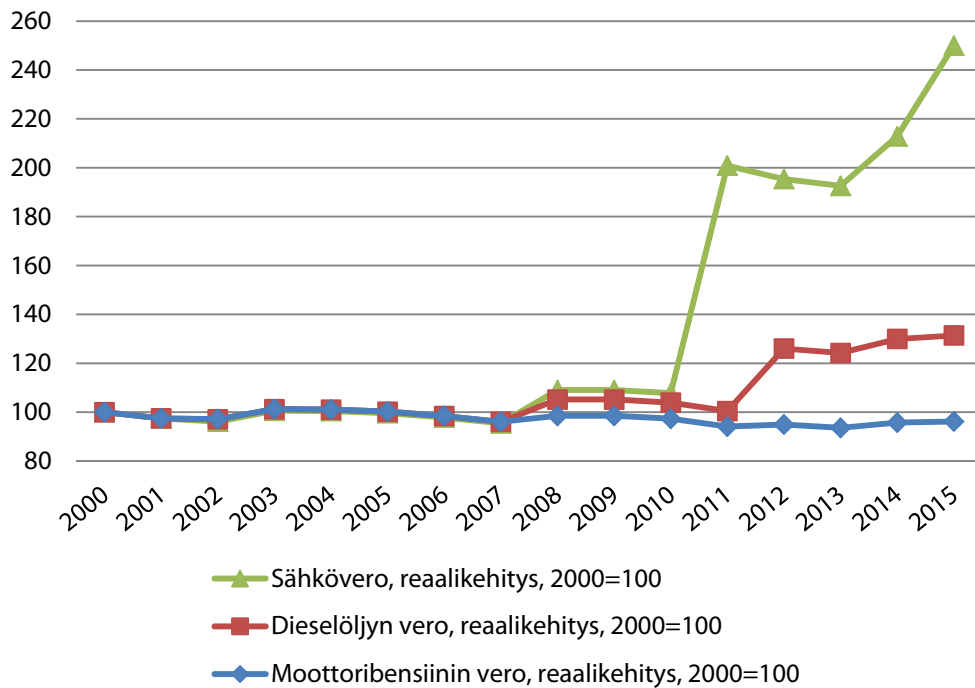
Vuoden 2013 alusta energiaverotuksen painopistettä siirrettiin vähäpäästöisyyteen kannustavaksi, kun korotettiin lämmityspolttoaineiden veron hiilidioksidisuutta. Vuoden 2014 alusta liikennepolttoaineiden verotusta kiristettiin edelleen aiemmin hallitusohjelmassa sovitun mukaisesti. Myös veroluokan 1 sähkön verotusta kiristettiin. Viimeisimpänä toteutettiin vuoden 2015 alusta mm. liikennepolttonesteiden energiasisältöveron, lämmitys-, voimalaitos- ja työkonepolttoaineiden hiilidioksidiveron sekä sähkön (veroluokka 1) veronkorotus. Veronkiristysten tavoitteena on ollut kerryttää valtiolle enemmän verotuottoja ja vähentää siten valtion velkaantumista sekä ohjata ympäristön kannalta suotuisampaan kulutukseen.

Veronkorotuksista huolimatta bensiinin verotaso on reaalisesti pysytellyt 2000-luvulla vuoden 2000 tasolla (ks. Kuvio 14). Liikennepolttoaineiden osalta kiristykset ovat siis kohdistuneet voimakkaammin dieselöljyn verotukseen, erityisesti vuoden 2012 veronkorotus eriytti liikennepolttoaineiden reaalikehityksen tasot. Sähkön (veroluokka I) vuoden 2011 veronkorotus lähes kaksinkertaisti sähköveron – myös reaalisesti.

---

<sup>20</sup> Tätä ennen energiaveroja kiristettiin vuoden 2003 alussa.

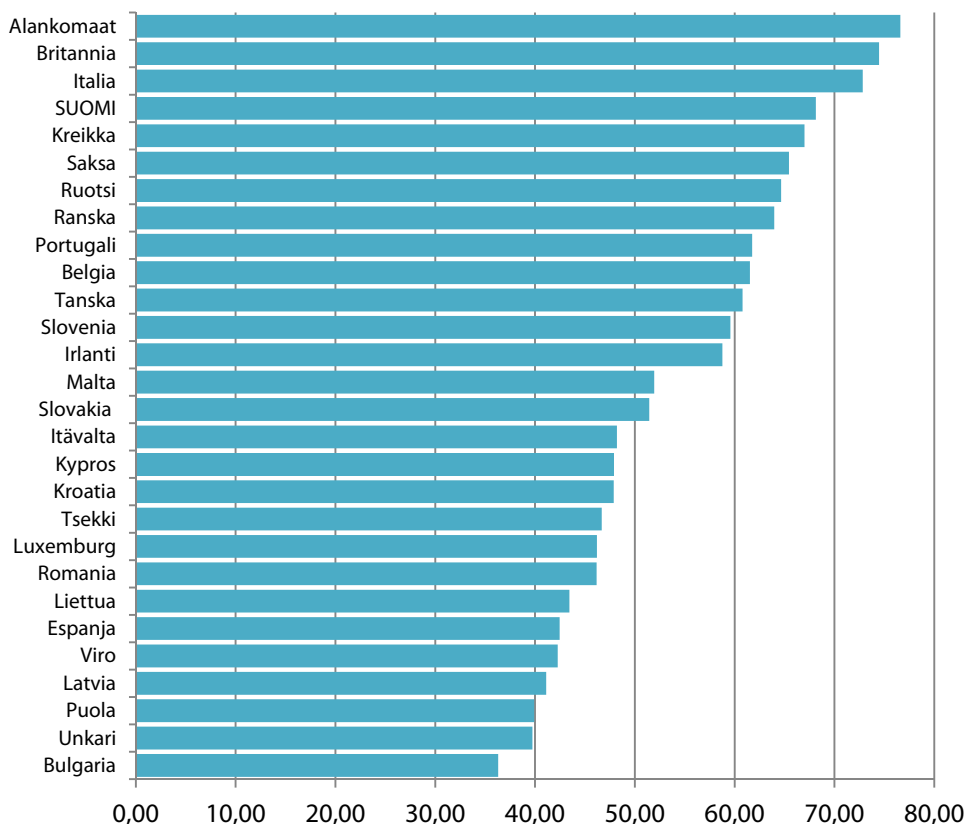
**Kuvio 14 Energiaverojen reaalikehitys 2000–2015, indeksi 2000=100.**



Kuvio 15 osoittaa, että muihin EU-maihin verrattuna bensiinin verot ovat Suomessa melko korkealla tasolla jääden kuitenkin aivan kovimman kärjen alapuolelle. Moottoribensiinin valmisteverot yltyvät Suomessa yhteensä 68,13 senttiin litralta, kun energiaverodirektiivin asettama vähimmäisvero lyijyttömälle bensiinille on 35,9 senttiä litralta. Korkeimmat polttoaineverot maksetaan vuonna 2015 Alankomaissa, Britanniassa ja Italiassa. Polttoaineverotusta on viime vuosien aikana korotettu voimakkaimmin, eli 10–12 senttiä, Kyproksella, Romaniassa ja Sloveniassa. Vanhoista EU-maista löysimmin polttoaineita verottaa Espanja.

Myös dieselöljyn verotus on Suomessa EU:n neljänneksi kireintä vuonna 2015. Vuoden 2012 veronkiristys nosti Suomen verotason reippaasti EU-minimien yläpuolelle. Dieselöljyn verot ovat vuoden 2015 alusta ylittäneet 50,61 senttiin litralta, kun EU:n minimitaso on 33 senttiä litralta. Dieselöljyn valmisteverot ovat Suomea korkeammat Britanniassa, Italiassa ja Ruotsissa.

**Kuvio 15 Moottoribensiinin valmisteverot EU-maissa 1.1.2015, senttiä litraa kohden. Lähde: Euroopan komissio.**



Polttoaineverotuksen muutokset eivät välttämättä siirry sellaisenaan polttonesteiden kuluttajahintoihin. VATT on tutkinut eräiden valmisteveromuutosten välittymistä kuluttajahintoihin vuosina 1997–2004. Moottoribensiinin ja dieselöljyn veronkorotus vuonna 2003 siirtyi hintoihin varsin heikosti, suuruusluokan ollessa reilun yhden kolmasosan luokkaa. (Martikainen - Virén 2006). Yksi keskeinen syy veromuutosten heikkoon välittymiseen hintoihin on raaka-ainehintojen voimakas vaihtelu maailmanmarkkinoilla ja sen merkitys polttonesteiden hinnoittelussa. Toinen tekijä on polttoaineiden kulutuksen jäykkyys, mitä hyödynnetään myös polttonesteiden hinnoittelussa. Sen vuoksi esimerkiksi nestemäisten polttoaineiden hinta nousee keväisin ennakkoiden kesäloma-autoilun lisääntymistä ja polttoaineiden kulutuksen kasvamisesta. (Punakallio 2012)

Sähkövero on nestemäisten polttoaineiden ohella laajapohjainen ja verotuloiltaan merkittävä energian valmistevero. Sähkövero on ollut käytössä Suomessa jo pitkään, mutta se on kuulunut harmonisoinnin piiriin vasta vuoden 2004 alusta.

Sähkön verotus kiristyi, mutta muuten sähköveron peruseriaatteet eivät juuri muuttuneet energiaverotuksen rakenneuudistuksen yhteydessä vuonna 2011. Sähköveroa maksetaan edelleen sähköverkosta kulutukseen luovutetun sähkömäärän perusteella, joten sähkön tuotantotapa tai tuottamiseen käytetyn polttoaineen energiasisältö tai hiilidioksidipäästöt eivät vaikuta sähköveron määrään. Sähkövero on sen vuoksi

muusta energiaverotuksesta irrallinen vero, jota voidaan jatkossakin muuttaa itsenäisesti. Tärkeimmät sähköverovelvolliset ovat sähköverkonhaltijat ja sähköntuottajat.

Sähkövero on porrastettu kahteen eri veroluokkaan niin, että teollisuus ja ammattimainen kasvihuoneviljely maksavat kevyempää sähköveroa kuin muut yritykset ja kotitaloudet. Kireämmässä I veroluokassa valmisteverotaso on 2,253 senttiä kilowattitunnilta ja alennetussa II veroluokassa verotaso on 0,703 senttiä kilowattitunnilta. Sähkön huoltovarmuusmaksu on 0,013 senttiä kilowattitunnilta. Alemman veroluokan lisäksi energiaintensiivinen teollisuus on oikeutettu osittaiseen veronpalautukseen energiatuotteiden valmisteverosta. Tuotantotukea maksetaan myös tuulivoimalla, metsähakkeella, puupolttoaineella ja biokaasulla tuotetulle sähkölle. Energiaverotukseen säädetyt helpotukset eivät saa olla syrjiviä, eikä niiden myöntämä valtion tuki saa vääristää liikaa markkinoiden kilpailua.

Energiaverodirektiivin mukaan sähkön minimivero on muussa kuin yrityskäytössä 0,1 senttiä kilowattitunnilta ja yrityskäytössä 0,05 senttiä kilowattitunnilta. Suomi ja osa Pohjois-Euroopan maista soveltaa siten varsin kireää sähköverotusta kuvion 16 mukaisesti<sup>21</sup>. Kireintä kotitalouksien sähkö on Tanskassa. Hyvin monilla EU-mailla on sähköverotuksessa käytössään helpotuksia tai minimiverot alittavia verotasoja. Joissakin maissa sähköön sovelletaan myös alennettua arvonlisäverokantaa.

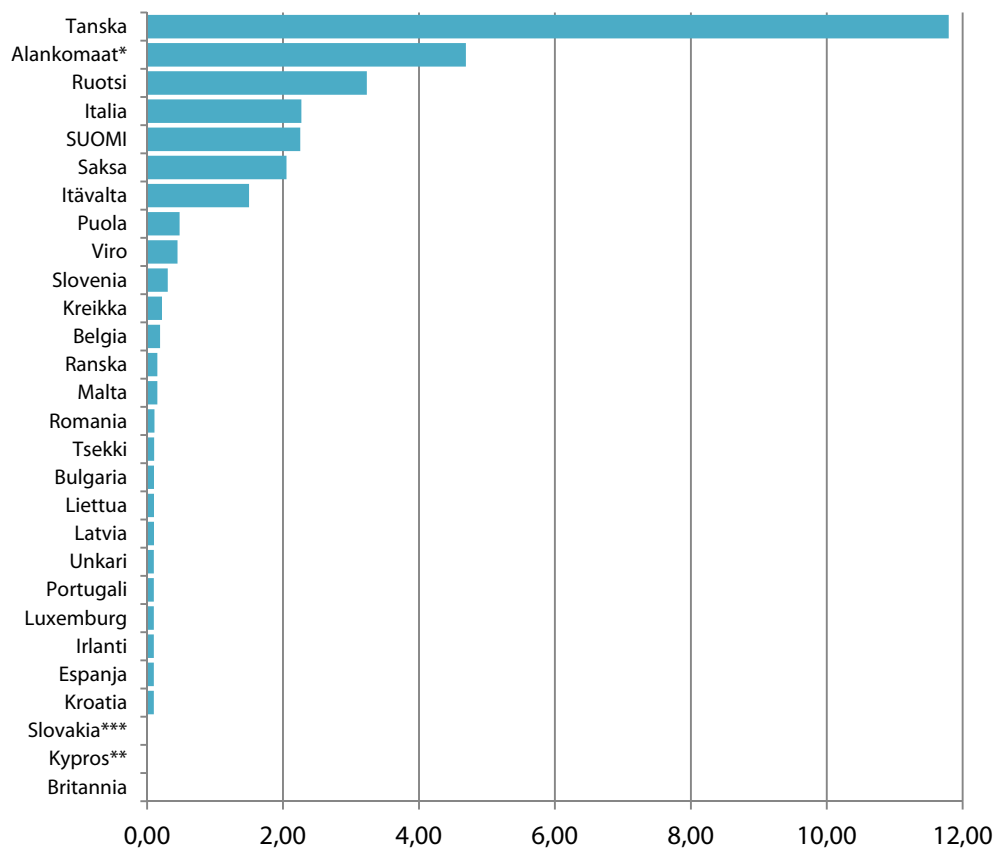
Sähkön kuluttajahinta on Suomessa kuitenkin varsin matala verrattaessa sitä muihin EU-maihin. Sähkön kuluttajahinta muodostuu sähkön tukkuhinnasta, siirron ja jakelun kustannuksista, vähittäismyynnin katteesta, sähkön valmisteverosta sekä kotitalouksien osalta myös arvonlisäverosta. Hinta muodostuu siten monien tekijöiden yhteisvaikutuksena, joista keskeisiä ovat tuotantokustannukset, kysyntätekijät, verot ja päästökauppa.

---

<sup>21</sup> Tosin Ruotsissa alennetun veroluokan sähköverotus on hyvin keveää, minkä lisäksi siellä on sähköverotuksessa käytössä alueellisia helpotuksia.



**Kuvio 16 Sähkön valmisteverotaset EU-maissa 1.1.2015, snt/kWh. Lähde: Euroopan komissio.**



\* sähkön kulutus 10 000–50000 kWh:n

\*\* ks. Neuvoston direktiivi 2003/96/EC

\*\*\* kotitaloudet on vapautettu sähköverosta

EU-maat ottivat käyttöön hiilidioksidin päästökaupan<sup>22</sup> vuoden 2005 alusta. Päästökauppa ohjaa tuotantoa kohti ympäristöystävällisempiä ja energiasäästävämpiä tuotantotapoja ja heikentää hiilidioksidipäästökertoimeltaan korkeampien energiatuotteiden kilpailuasemaa. Päästökaupan tavoitteena on vähentää päästöjä siellä, missä se on kustannustehokkainta. Suomessa päästökauppa koskee noin 600 energiantuotanto- ja teollisuuslaitosta. EU:n alueella päästökaupan piiriin kuuluu noin 12 000 laitosta. (Energiavirasto)

Päästökaupan ensimmäinen kausi kattoi vuodet 2005–2007 ja toinen vuodet 2008–2012. Kolmannella kaudella päästökauppa kausi pitenee 8 vuoteen kattaen vuodet 2013–2020. Uudella kaudella päästökaupan piiriin kuuluvien laitosten määrä on kasvanut: Päästökauppajärjestelmä kattaa yli 40 prosenttia koko EU:n kasvihuonekaasu-

<sup>22</sup> Päästökaupan piiriin kuuluvat 20 megawattia suuremmat polttolaitokset ja niiden kanssa samaan kaukolämpöverkkoon liitetyt pienemmät polttolaitokset, öljynjalostamot, koksaamot sekä eräät teräs-, mineraali- ja metsäteollisuus- ja petrokemian laitokset. Vuodesta 2013 eteenpäin päästökaupan piiriin ovat kuuluneet myös alumiinin tuotannon perfluorihilipäästöt ja kemianteollisuuden typpioksiduulipäästöt. Päästökaupan piiriin kuuluvien yritysten on hankittava todellisia päästöjään vastaava määrä päästöoikeuksia ja niiden tulee noudattaa niille myönnettyjä päästörajoja. Jos päästöt ylittävät päästöoikeuksien määrän, päästöjä on vähennettävä tai markkinoilta on ostettava lisää päästöoikeuksia. Ylimääräiset päästöoikeudet voi myydä tai säästää ne seuraavalle vuodelle. Yritys, joka ei ole hankkinut riittävää määrää päästöoikeuksia, joutuu maksamaan sakkoa. (Energiavirasto)

päästöistä ja Suomessa noin puolet kasvihuonekaasupäästöistä. Muun muassa asumisen sekä maatalous- ja jätesektorien päästöt ovat kuitenkin yhä kaupan ulkopuolella.<sup>23</sup> (Päästökauppa; HE 169/2013 vp; Euroopan unionin ilmastopolitiikka.)

EU:n päästövähennystavoite on 20 prosenttia vuoteen 2020 mennessä vuoden 1990 tasosta.<sup>24</sup> Se toimeenpannaan ja jaetaan EU:n päästökauppajärjestelmään kuuluvien laitosten eli päästökauppasektorin ja päästökauppasektorin ulkopuolisten lähteiden kesken. Päästökauppasektorin on uusien tavoitteiden mukaisesti Euroopan laajuisesti vähennettävä päästöjään 21 prosenttia vuoden 2005 tasosta vuoteen 2020 mennessä. Kolmannella kaudella ei ole enää kansallisia vähennystavoitteita päästökauppasektorille.

Päästöoikeuksien ensisijainen jakotapa on vuoden 2013 alusta alkaen huutokauppa. Huutokaupattavien päästöoikeuksien osuus kasvaa vuosittain ilmaisjaon vähentyessä siten, että arviolta hieman yli puolet koko päästökauppakauden päästöoikeuksista lasketaan liikkeelle huutokaupalla. Huutokaupatuista päästöoikeuksista saadut tulot kerryttävät veronluonteista tuloa valtiolle vuodesta 2014 alkaen. Kolmas kausi myös muuttaa merkittävästi järjestelmän luonnetta tehden siitä huomattavasti aiempaa harmonisoidumman. Maksutta jaettavat päästöoikeudet jaetaan kaudella 2013–2020 harmonisoitujen EU-tason sääntöjen mukaisesti, eikä kansallista harkintaa jaossa enää ole. Kaudella 2013–2020 450 Suomessa sijaitsevaa laitosta saa ilmaisia päästöoikeuksia. Energiaintensiiviselle kansainvälisessä kilpailussa toimivalle teollisuudelle jaetaan päästöoikeudet maksutta EU-tason vertailuarvojen perusteella. (Päästökauppa.)

#### 4.5 Kansalliset valmisteverot

EU:n jäsenmaat voivat periä harmonisoitujen valmisteverojen ohella myös muita valmisteveroja ja maksuja, kunhan ne eivät rajoita tavaroiden ja palvelujen vapaata liikkuvuutta sisämarkkinoilla. EU-jäsenyyden myötä kansallisten valmisteverojen lukumäärä kuitenkin vähentyi, sillä tällöin käytöstä poistuivat esimerkiksi sokerivero, ravintorasvavero ja lannoitevero. Samalla kansallisten valmisteverotuottojen merkitys pieneni. Suomella on kuitenkin yhä käytössään muutamia kansallisia valmisteveroja, kuten jätevero, eräiden juomapakkausten valmistevero sekä vuoden 2011 alusta voimaan tullut makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistevero. Uusi makeisvero kiritti kansallisten valmisteverojen verotuotot pitkästä ajasta nousu-uralle. Huoltovarmuusmaksu kuuluu kansallisesti säädettäviin valmisteveroihin, mutta sen tariffi lasketaan mukaan polttoaineverokantoihin (ks. liite 9).

Suomessa on kannettu jäteveroa vuodesta 1996 lähtien. Alun perin veroa oli maksettava kuntien ylläpitämille yleisille tai niihin rinnastettaville kaatopaikoille toimitetta-

<sup>23</sup> Päästökauppadiirektiiviä muutettiin vuonna 2008 siten, että ilmailutoiminta otettiin mukaan yhteisön päästökauppajärjestelmään. Lentoliikenteen ensimmäinen päästökauppakausi alkoi 1.1.2012.

<sup>24</sup> Vuoden 2014 alussa EU:n komissio on esittänyt, että EU:n omien kasvihuonepäästöjen uudeksi vähennystavoitteeksi asetettaisiin 40 % vuoden 1990 tasosta vuoteen 2030. (Honkatukia – Koljonen – Pursiheimo, 2014.)

vasta jätteestä. Vuoden 2011 alusta astui voimaan uusi jäteverolaki, joka laajensi jäteveron veropohjan kaikkiin kaatopaikkoihin riippumatta niiden omistussuhteista tai jätteen alkuperästä<sup>25</sup>. Samalla kiristettiin jäteverotuksen tasoa 30 eurosta 40 euroon jätetonnilta ja lisäksi päätettiin veron korottamisesta 50 euroon jätetonnilta vuonna 2013. Viimeisin korotus astui voimaan vuoden 2015 alusta, kun veron taso nostettiin 55 euroon tonnilta jätettä. Veron maksaa verokausittain<sup>26</sup> kaatopaikan pitäjä, jonka on rekisteröidyttävä kaatopaikan sijaintipaikan tullipiirille. Jäte punnitaan kaatopaikalle toimitettaessa.

Uudessa jäteverolaissa verollisuuden perusteeksi asetettiin jätteen hyödynnettävyys eli jäteveroa kannetaan niistä jätteistä, jotka ovat teknisesti ja ympäristöperusteisesti vielä hyödynnettävissä. Verollisia ovat siten esimerkiksi romuajoneuvot ja niiden purkamisessa syntyvät jätteet. Verotettavat jätteet luetellaan jäteryhmittäin lain verotaulukossa liitteessä 10. Tyypillisimpiä veron piiriin kuuluvia jätteitä ovat yhdyskuntajäte ja voimalaitosten sekä rauta- ja terästeollisuuden kuonat ja tuhkat. Fiskaalisten tavoitteiden ohella uusi jätevero on aikaisempaa voimakkaammin kannustintyyppinen ympäristövero, jolla pyritään lisäämään jätteiden uudelleen hyödyntämistä ja vähentämään niiden kaatopaikalle sijoittamista.

Kansallisiin valmisteveroihin kuuluu myös vuoden 2011 alusta voimaan tullut makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistevero. Tätä aikaisemmin Suomessa kannettiin valmisteveroa virvoitusjuomista ja vuoteen 2000 asti myös makeisista. Aikaisempi makeisvero poistettiin, koska EU-oikeus ei sallinut ksylitolituotteiden verovapautta. Lisäksi sen verotuotto oli varsin pieni. Uusi yhteen lakiin koottu makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistevero säädettiin ensisijaisesti fiskaalisista eli valtiontaloudellisista syistä, ja sitä on korotettu vuosina 2012 ja 2014.

Makeisista ja jäätelöstä perittävän valmisteveron suuruus on ollut kuluvan vuoden alusta lähtien 95 senttiä kilogrammalta. Virvoitusjuomilta peritään valmisteveroa 11 (alle 0,5 % sokeria sisältävät juomat) tai 22 senttiä per litra valmista juomaa. Virvoitusjuomien pakkauksista kannetaan myös juomapakkausveroa. Veronalaiset tuotteet on määritelty ja lueteltu tulliverotuksessa käytetyssä tullitariffiluokittelussa (ks. liite 11). Veroa ei kanneta muiden elintarvikkeiden raaka-aineena käytetyistä tuotteista, erityisruokavaliolaimista tai pienimuotoisesta makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistuksesta.

Lain tavoitteena on kohdistaa valmistevero tasapuolisesti ja ennakoitavasti eri valmisteveronalaisiin tuotteisiin, mutta tullitariffinimikkeittäin määräytyvä verorasitus ja sen rajanveto makeisten, keksien, leivonnaisten, jäätelön ja pakastejälkiruokien välillä on synnyttänyt käytännössä ongelmia ja kilpailuvääristymiä. Valtiovarainministeriö on selvittänyt muun muassa edellä mainittuja ongelmia ja mahdollisen sokeriveron käyttöönottoa Sokeriverotyöryhmän loppuraportissa (Valtiovarainministeriö 2013). Raportin päätelmä on, että nykyinen makeisvero on toiminut ilman merkittäviä ongelmia ja että ei ole näyttöä siitä, että sokerivero olisi terveellisiin kulutustottumuk-

<sup>25</sup> Muu kuin jätteiden kaatopaikkakäsittely, esim. jätteenpolto tai käsittely ongelmajätelaitoksista, jää lain soveltamisalan ulkopuolelle.

<sup>26</sup> Verokausia ovat tammi-maaliskuu, huhti-kesäkuu, heinä-syyskuu ja loka-joulukuu.

siin ohjaavana instrumenttina parempi. Makeisveron yrityksille aiheuttama hallinnollinen rasite on raportin mukaan sokeriveroa tai ns. yhdistelmämallia pienempi. Sokeripitoisuuteen perustuva verotusmalli voitaisiin ottaa käyttöön vasta sokeripitoisuuden ilmoittamisvelvollisuuden astuessa voimaan vuonna 2017.

Makeisveron maksaa valmisteveronalaisten tuotteiden valmistaja, tukkumyyjä ja maahantuojat. Verovelvollisuus syntyy siinä vaiheessa, kun tuotteet luovutetaan kuluutukseen. Yksityishenkilön omaan käyttöön EU-alueelta mukanaan tuomat makeiset, jäätelö tai virvoitusjuomat ovat pääsääntöisesti verottomia. Verottomuus ei koske posti- tai internet-myyntiä. EU:n ulkopuolelta tuleville matkustajatuomisille on säädetty määrällisiä rajoituksia.

Alkoholin ja virvoitusjuomien pakkauksista kannetaan myös juomapakkausveroa. Veroa ei kuitenkaan peritä sellaisista uudelleentäytettävistä tai raaka-aineena hyödynnettävistä pakkauksista, jotka kuuluvat pantilliseen palautusjärjestelmään.<sup>27</sup> Juomapakkausveron tavoitteena on vähentää ympäristölle haitallisten eli kertakäyttöisten juomapakkausten käyttöä. Veronalaisiin pakkauksiin kuuluvat tullitariffin nimikkeeseen 22 kuuluvat juomat, joita ovat muun muassa virvoitusjuomat, alkoholi- ja mallasjuomat, vedet, kahvi- ja teejuomat sekä muut alkoholittomat juomat.

Juomapakkausveron määrä on 51 senttiä litralta pakattua tuotetta. Verosta on säädetty kuitenkin poikkeuksia. Verovapaita ovat nestepakkauskartongista valmistetut pakkaukset, kuten maito- ja mehutölkit. Sen sijaan jos nestepakkauskartongin sisällä on erillinen muovinen tai muusta materiaalista valmistettu pussi, kuten esimerkiksi hanaavinipakkauksissa, on pakkaus verollinen. Verottomia pakkauksia ovat myös tilavuudeltaan vähintään viiden litran vähittäismyyntipakkaukset sekä välittömästi juotavaksi tarkoitetut pakkaukset, jotka täytetään juuri ennen myyntiä, kuten kertakäyttöiset pahvi- ja muovimukit.

Suomessa kannetaan myös muita kansallisia valmisteveronluonteisia tai vakuutuksen kaltaisia maksuja. Näitä maksetaan tyypillisesti valtion talousarvion ulkopuolisiin rahastoihin, joista korvataan eräiden yhteiskunnallisten toimintojen piiriin kuuluvat vahingot ja kustannukset. Tällaisia maksuja ovat esimerkiksi energiaveroina perittävät huoltovarmuusmaksut, joita kannetaan huoltovarmuusrahastoon väestön toimeentulon ja talouselämän turvaamiseksi poikkeusoloissa. Lisäksi voiteluöljyjen ja -valmisteiden maahantuojilta kannetaan öljyjättemaksua öljyjätehuollosta aiheutuvien kulujen rahoittamiseksi. Öljysuojamaksua peritään maahantuodusta tai Suomen kautta kuljetetusta öljystä öljyvahingoista ja niiden torjumisesta aiheutuneiden kustannusten korvaamiseksi. Muita erityisiä ja käyttökohteeltaan rajattuja fiskaalisia kuluveroita ovat esimerkiksi ratavero, lästimaksut<sup>28</sup>, väylämaksut, lentoliikenteen valvontamaksu, viestintämarkkinamaksu, tietoturvamaksu, televisio- ja radiotoiminnan sekä postitoiminnan valvontamaksu.

<sup>27</sup> Juomapakkausveron voimaatuloon liittyvänä siirtymäaikana vuosina 2005–2007 pantillisista ja raaka-aineena hyödynnettävistä pakkauksista perittiin matalampi lisävero, jonka määrä oli 8,5 senttiä litralta pakattua tuotetta.

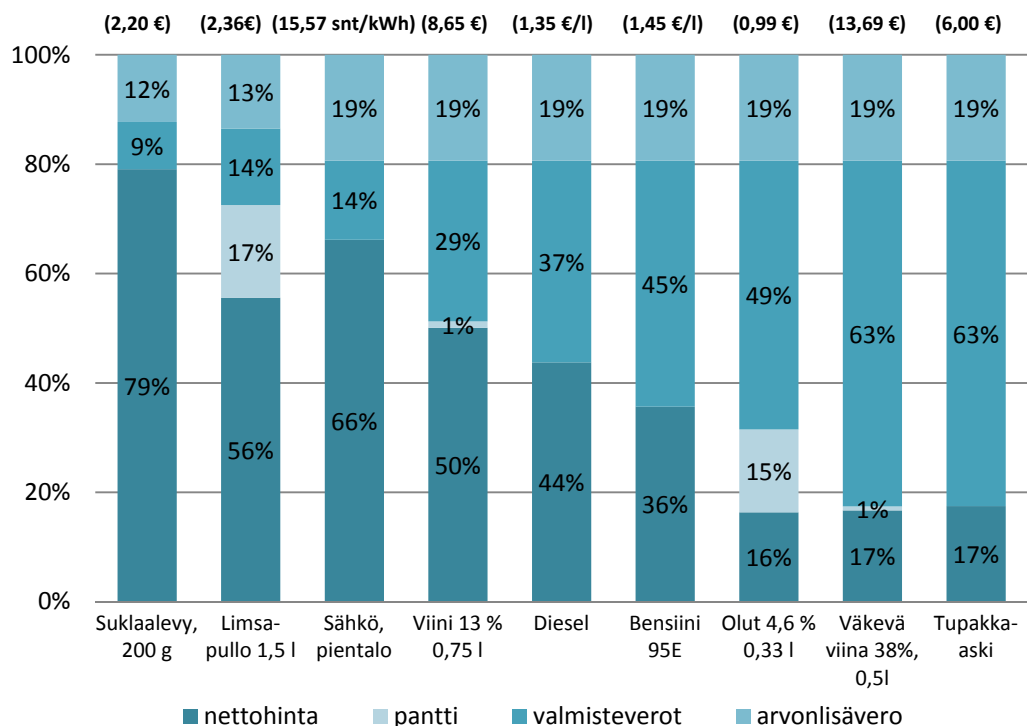
<sup>28</sup> Lästimaksu on merimiesten huoltotoimintaan ja meripelastustoiminnan edistämiseksi kerättävä maksu.

## 4.6 Esimerkkilaskelmat paljastavat valmisteveron kireyden

Eri valmisteverojen kireyttä voidaan havainnollistaa vertailulla, johon on koottu tyyppillisiä valmisteveronalaista tuotteita Suomessa. Kuviossa 17 esitetään eräiden tyyppillisten valmisteveronalaisten tuotteiden hinnan jakautuminen prosentuaalisesti nettohintaan, valmisteveroihin ja arvonlisäveroon vuoden 2015 veroperusteilla. Joidenkin tuotteiden hintaan sisältyy myös pantti. Pantin sisältämä arvonlisävero on laskettu yhteen tuotteen muun arvonlisäveron kanssa, vaikka sen saa myöhemmin takaisin palautettaessa pullo myymälöiden palautuspisteisiin.

Esimerkkituotteiksi on valittu kolme eri vahvuista alkoholituotetta (pullo väkevää viinaa, viinipullo sekä oluttölkki), limsapullo, suklaalevy, tupakka-aski sekä energia- tuotteista litra bensiiniä ja dieseliä sekä kilowattitunti pientalosähköä. Kireimmin verotetut tuotteet löytyvät kuvasta oikealta ja keveimmin verotetut vasemmalta. Tarkempi erittely esimerkeistä on liitteessä 12.

**Kuvio 17 Esimerkkejä eräiden valmisteveronalaisten tuotteiden hinnan muodostumisesta vuonna 2015, %.** Lähteet: Alko, Energiavirasto, Öljy- ja biopolttoaine ry.



Prosentuaalisesti eniten valmisteveroa peritään tupakasta ja väkevästä alkoholista, joiden valmistevero ylittää 63 prosenttiin. Tuotteiden valmistevero ja arvonlisävero yhteensä nousevat esimerkissä peräti 82 prosenttiin. Tuore tupakkaveron kiristys näkyy esimerkin lukemissa, sillä edellisessä Veronmaksajien kulutusveroselvityksessä vuodelta 2012 (Punakallio 2012) tupakan verojen osuus oli 3 prosenttiyksikköä matalampi.

Seuraavaksi kireimmät verot maksetaan oluesta, jossa verot nousevat yhteensä 68 prosenttiin oluttölkkin hinnasta. Oluen kireä verotus johtuu osittain alkoholiveronkirstyksistä ja osittain oluen kovasta hintakilpailusta, mikä on pitänyt vähittäismyyntihinnat poikkeuksellisen matalalla. Vuonna 2007 selvityksen esimerkkiohut maksoi 1,15 euroa, kun se nyt maksaa vain 0,99 euroa.

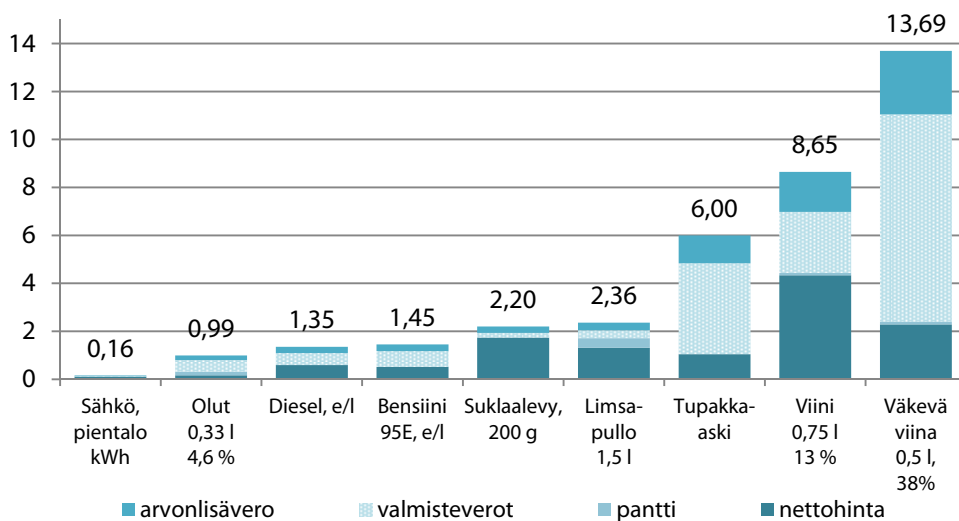
Samoin bensiinin ja dieselin hinnat ovat selvityksen tekohetkellä painuneet melko alas, minkä seurauksena verojen osuus on suhteellisesti kasvanut. Bensiinistä maksetaan suhteellisesti tarkastellen 8 prosenttiyksikköä korkeampaa valmisteveroa kuin dieselöljystä. Ennen vuoden 2011 energiauudistusta ero oli suurempi. Vuonna 2007 verojen osuus moottoribensiinin hinnasta oli selvästi suurempi, kun taas dieselissä rakenne on pysynyt lähes ennallaan.

Makeiset, virvoitusjuomat ja kotitaloussähkö ovat esimerkeistä keveimmin verotettuja. Kotitaloussähkön hinnasta verot muodostavat yhteensä 34 prosenttia, mutta suklaalevyssä ja virvoitusjuomapullossa verot jäävät alennetun arvonlisäverokannan vuoksi alle 30 prosenttiin. Makeisista ja virvoitusjuomasta maksettavan elintarvikkeiden alennetun arvonlisäverokannan vuoksi arvonlisäveron osuus makeisten hinnasta on vain 12,3 prosenttia ja limsapullon hinnasta vain 13,5 prosenttia. Limsapullon osalta summassa on huomioitu pantista maksettava 24 prosentin arvonlisävero. Muihin esimerkkituotteisiin kohdistuu yleinen arvonlisäverokanta, jonka osuus tuotteen verollisesta hinnasta on 19,4 prosenttia.

Esimerkkituotteista suurimmat nettohinnat jäävät prosentuaalisesti tarkastellen sähköstä, virvoitusjuomapullosta ja makeisista. Nettohinta on myyjälle verojen jälkeen tuotteesta jäävä hinta. Oluessa, tupakassa ja väkevässä viinassa nettohinta on raskaan verotuksen ja hintakilpailun vuoksi hyvinkin alhainen, n. 16–17 %.

Kuvio 18 esittää samat esimerkit vielä euromääräisenä. Euroina eniten valmisteveroa maksetaan väkevästä viinasta, savukeaskista ja viinistä.

**Kuvio 18 Valmisteveroesimerkkien hinnat euromääräisinä, €.**



## 5 AJONEUVOJEN VEROTUS

Kansallisiin kulutusveroihin kuuluvat myös ajoneuvoperusteiset verot. Ne voidaan jakaa ajoneuvon hankintaan, omistukseen ja käyttöön liittyviin veroihin. Ajoneuvon hankintavaiheen vero on nimeltään autovero. Sitä maksetaan sekä uusista että käytettynä maahan tuoduista ajoneuvoista sekä sellaisista ajoneuvoista, joiden rakennetta, käyttötarkoitusta tai omistusta on muutettu niin paljon, että laissa säädetty veronmaksuvelvollisuus täyttyy. Kansantalouden tilinpidon EKT 2010 -uudistuksen myötä ajoneuvojen rekisteröintimaksu muutettiin palvelumaksusta veroksi. Tämä kertaluonteinen maksu maksetaan rekisteröinnin yhteydessä. Ajoneuvon omistusta verotetaan vuosittain maksettavalla ajoneuvoverolla, kun taas käyttövaiheen veroksi luokitellaan ajettujen kilometrien mukaan kertyvät polttoaineverot.

Useilla mailla on moottoriteillä käytössään lisäksi veronluonteisia tietulleja, joilla rahoitetaan liikenteen infrastruktuurin rakentamista ja ylläpitoa. Myös Suomessa on keskusteltu tietullien käyttöönotosta. Tietullit ovat kuitenkin hallinnollisesti kallis veronkeräämismuoto. Lisäksi tietullit ohjaavat raskasta liikennettä muille tullivapaille ja usein huonompikuntoisille teille.

### 5.1 Autovero on muuttunut ympäristöperusteiseksi

Autovero on ajoneuvon arvoon perustuva kertaluonteinen vero, jota maksetaan henkilö- ja pakettiautoista, moottoripyöristä sekä eräistä muista ajoneuvoista, jotka otetaan käyttöön tai rekisteröidään Suomessa ensimmäisen kerran. EU:n ulkopuolelta tuotavista ajoneuvoista kannetaan lisäksi tulli ja maahantuonnin arvonlisävero. Autoverovelvollisia ovat pääsääntöisesti ajoneuvon maahantuoja tai Suomessa valmistetun ajoneuvon valmistaja. Autoveron tuotto vuonna 2014 oli 916 miljoonaa roa. Autoveron tuotosta lähes 90 prosenttia kertyy uusien ajoneuvojen hankinnasta.

Autoveroa on kannettu Suomessa vuodesta 1958 lähtien. Euroopassa ajoneuvon hankintaan perustuvat erityisverot ovat melko yleisiä, mutta niiden määräytymisperusteet ja taso vaihtelevat maittain huomattavasti. Joissakin maissa vero perustuu pelkästään ajoneuvon teknisiin ominaisuuksiin. Tavallisempaa kuitenkin on, että teknisten ominaisuuksien ohella vero kytketään ajoneuvon arvoon. Yhä useammin ajoneuvon verotusarvoon vaikuttavat nimenomaan ympäristöominaisuudet, kuten auton hiilidioksidipäästötaso tai polttoainekulutus. Esimerkiksi EU-maista yli puolessa maan autovero määräytyy päästöjen perusteella. Useilla EU-mailla on myös verokannustimia ladattavien sähköautojen ostoon ja käyttöön. (ACEA 2014)

Ajoneuvoperusteiset verot eivät kuulu EU:ssa veroharmonisoinnin piiriin. Niitä kuitenkin muitakin kulutuksen veroja rajoittaa kuitenkin EU:n perustamissopimuksen verosyrjäntäkielto. Sen mukaan koti- ja ulkomaisiin tavaroihin ja palveluihin kohdistu-

vien verojen ja maksujen tulee olla yhtä korkeita<sup>29</sup>. Suomen autoverotukseen kuului aikaisemmin syrjiviä elementtejä, kun autovero määräytyi eri tavoin kaupan eri portaissa. EY-tuomioistuimen päätöksen johdosta autoverotuksen rakennetta uudistettiin v. 2003. Samalla kevennettiin uusien autojen ja moottoripyörien verotusta.

Päästökauppaan liittyen Euroopan komissio on ehdottanut Suomen tavoiteltavaksi päästökaupan ulkopuolisten sektoreiden päästövähennykseksi 16 prosenttia vuoteen 2005 nähden. Liikenne aiheuttaa suuren osan päästökaupan ulkopuolisista päästöistä<sup>30</sup>, ja autoverotaulukot muutettiin Suomessa ympäristöperusteisiksi siten, että enemmän hiilidioksidia päästävistä ajoneuvoista maksetaan korkeampaa autoveroa. Uudistus toteutettiin henkilöautojen osalta vuoden 2008 alussa ja pakettiautoilla muutos tapahtui seuraavan vuoden alussa. Myöhemmin uudistukset ovat laajentuneet myös nestemäisten polttoaineiden verotukseen ja ajoneuvoverotukseen.

Autoveron määrä lasketaan prosentiosuutena ajoneuvon verotusarvosta, joka on ajoneuvon yleinen vähittäismyyntiarvo. Yleisellä vähittäismyyntiarvolla tarkoitetaan samanlaisen ajoneuvon yleistä hintatasoa veroineen kuluttajalle. Tulli vahvistaa uusien ajoneuvojen verotusarvot kullekin kaupalliselle nimikkeelle. Jos yleistä vähittäismyyntiarvoa ei ole käytettävissä, verotusarvo määritetään siitä hinnasta, jolla samanlaisia ajoneuvoja yleensä ilmoitetaan myytäväksi vähennettynä tavanomaisten alennusten<sup>31</sup> määrällä. Käytettyjen ajoneuvojen yleiset vähittäismyyntiarvot määritetään tilastollisin menetelmin markkinoilta saatavien hintatietojen perusteella.

Taulukko 8 esittää laskelman uuden henkilöauton verotuksesta. Autoverojen osuus henkilöauton verotusarvosta on 28,1 prosenttia. Kun autoveron määrään lisätään ajoneuvosta maksetut arvonlisäverot, verojen osuus autosta maksetusta hinnasta nousee yhteensä 43 prosenttiin.

**Taulukko 8 Esimerkki uuden henkilöauton verotuksesta vuonna 2014. Lähde: Tulli, Autoverotuksen asiakasohje 25, elokuu 2014**

| Veroprosentti 28,1 verotaulukosta I (todellisen hiilidioksidipäästön perusteella) |           |
|---|-----------|
| Ajoneuvon autoveroton yleinen pyyntihinta Suomessa (sis. alv)                     | 24 000,00 |
| josta arvonlisävero   | 4 645,16  |
| Vähennetään tavanomaiset alennukset (5,5 % * 24 000 € + 250 €)                    | 1 570,00  |
| Ajoneuvon yleinen autoveroton myyntihinta   | 22 430,00 |
| Ajoneuvon yleinen, verot sis. vähittäismyyntiarvo eli verotusarvo                 | 31 196,10 |
| Autovero (28,1 % * 31 196,10 €)   | 8 766,10  |
| Verot yhteensä (43 %)   | 13 411,26 |
| Nettohinta  | 17 784,84 |

<sup>29</sup> EU:n sisämarkkinoilla toisen jäsenmaan tuotteeseen ei saa kohdistaa kireämpää verotusta kuin kotimaiseen vastaavaan tuotteeseen. Toisesta jäsenvaltiosta hankittavaa ajoneuvoa ei voi siten verottaa tuonnin yhteydessä ankarammin kuin sillä määrällä veroa, joka sisältyy samanlaisen maassa jo olevan ajoneuvon jäljellä olevaan arvoon.

<sup>30</sup> Liikenteen osuus Suomen hiilidioksidipäästöistä on n. viidennes, ja tieliikenteen osuus tästä on n. 80 %. (HE 125/2014 vp)

<sup>31</sup> Uuden ajoneuvon verotuksessa tavanomaisina alennuksina vähennetään 5,5 prosenttia ja 250 euroa, kuitenkin enintään 20 prosenttia.



Henkilö- ja pakettiautoista ensirekisteröinnin yhteydessä kannettava autovero on porrastettu auton polttoaineen ominaiskulutusta vastaavien hiilidioksidipäästöjen (CO<sub>2</sub> -päästö) perusteella. Hiilidioksidipäästöllä tarkoitetaan ajoneuvon valmistajan EU-tyyppihyväksynnässä ilmoittamaa yhdistettyä kaupunki- ja maantieajon polttoaineen ominaiskulutusta vastaavaa hiilidioksidipäästöä, jonka yksikkönä käytetään grammaa per kilometri. Käytännössä vuoden 2001 ja 2002 alun jälkeen ensimmäistä kertaa käyttöön otettujen henkilöautojen veroprosentti määräytyy hiilidioksidipäästöjen perusteella. Jos ajoneuvon hiilidioksidipäästöä ei ole tiedossa, veroprosentti määräytyy ajoneuvon kokonaismassan ja käyttövoiman perusteella. Autoverotaulukot esitetään liitteessä 13. (Tulli 2014)

Uutena verotetuista ajoneuvoista kannetaan veroa keskimäärin 7 295 euroa ja käytettynä verotettavista 5 476 euroa. (HE 125/2014 vp) Uudesta pakettiautosta maksetaan autoveroa noin 6 000 euroa (Punakallio 2012). Henkilö- ja pakettiautoille sovelletaan pääsääntöisesti samaa hiilidioksidiperusteista verotaulukkoa, mutta tavarankuljetukseen tarkoitettujen pakettiautojen verotusta voidaan keventää auton kokonaismassan perusteella tehtävällä vähennyksellä. Moottoripyörille ei sen sijaan ilmoiteta hiilidioksidipäästöjä, minkä vuoksi niiden verotus määräytyy moottorin iskutilavuuden mukaan. Moottoripyörien veron osuus on 9,8–24,4 prosenttia ajoneuvon verotusarvosta.

Vuodesta 2007 vuoden 2014 toukokuuhun ensirekisteröityjen henkilöautojen keskimääräinen hiilidioksidipäästö on alentunut 177 grammasta 129 grammaan kilometriltä, eli noin 27 prosenttia (HE 125/2014 vp). Laskun arvioidaan jatkuvan edelleen noin 3–4 % vuosivauhtia, mikä johtaa verotaulukon pysyessä samana verokertymän pienenemiseen. Vuonna 2013 uusien henkilöautojen keskimääräisen hiilidioksidipäästön mukaan laskettu autoveroprosentti oli 22,5, kun se aikaisemmin oli selvästi korkeampi. Käytetyillä autoilla vastaavaa laskua ei ole tapahtunut johtuen ainakin osittain käytettyjen autojen matalammasta verotusarvosta. Käytettynä tuotujen autojen keskimääräinen veroprosentti on pysytellyt noin 30 prosentissa. Myös pakettiautojen keskimääräinen hiilidioksidipäästö on pysynyt pääosin entisellä tasolla.

Autoverolakia on muutettu vuoden 2008 rakennemuutoksen jälkeen muutamaa otteeseen. Vuoden 2009 alussa luovuttiin kantamasta autoverolle arvonlisäveron suurista veroa. Samalla kuitenkin korotettiin autoveroa, joten verotaso pysyi ennallaan. Toinen keskeinen muutos tehtiin vuonna 2012, jolloin autoveron tasoon tehtiin korotus ja verotaulukon ääripäitä laajennettiin verotuksen ohjausvaikutuksen voimistamiseksi. Autoveron osuus ajoneuvon verotusarvosta nousi vuoden 2012 huhtikuun alusta 5–50 prosenttiin. Sitä ennen autoveroasteikko vaihteli 12,2 ja 48,8 prosentin välillä. Autoveroa kiristettiin, koska autojen keskimääräiset hiilidioksidipäästöt olivat pienentyneet ja verotuotot sen myötä supistuneet. Päästöjen vähentämiseksi autoveron ohjausvaikutuksen tulee olla tarpeeksi voimakas, sillä uusilla vähäpäästöisillä autoilla, erityisesti dieselkäyttöisillä autoilla, ajetaan käytännössä vanhoja autoja enem-

män<sup>32</sup>. Vuonna 2013 bensiinikäyttöisellä henkilöautoilla ajettiin keskimäärin 15 300 kilometriä ja dieseliä käyttävillä henkilöautoilla noin 25 900 kilometriä. Pakettiautojen keskimääräinen liikennesuorite on noin 11 600 kilometriä vuodessa. (HE 124/2014 vp).

Tuorein muutos autoveroon tehtiin kuluvaan vuoden alussa, jolloin takseille myönnettävä autoveron alennus poistettiin. Isojen erikoisvarusteltujen esteettömien tilataksien, koulukuljetustaksien ja invataksien autoverotuet kuitenkin säilytettiin. Myös maahanmuuton yhteydessä muuttotavarana tuotavien ajoneuvojen veronalennus poistettiin<sup>33</sup>. Uudistusten tavoitteena on kasvattaa autoveron tuottoa.

Käytettyjen ajoneuvojen verotus määräytyy nykyisin samoilla perusteilla kuin uuden auton verotus. Autoa saa käyttää vasta sen jälkeen kun verot on määrätty ja maksettu. Verot määrää Tulli. Käytettyjen ajoneuvojen hinnat eli verotusarvot perustuvat markkinoilta kerättyihin hintahavaintoihin. Jos verotusarvoa ei pystytä määrittämään, käytetyn ajoneuvon verotusarvo voidaan laskea vastaavan uuden ajoneuvon yleisen vähittäismyyntiarvon perusteella. Tällöin ajoneuvon arvoa alennetaan sen iän perusteella.<sup>34</sup> Käytettyjen henkilöautojen veron määrää voi arvioida Tullin MAHTI-tietojärjestelmän perusteella. Henkilöautojen yksilöllisistä veroprosenteista on luovuttu vuonna 2008.

Noin kahdessa kolmesta OECD-maasta on käytössä autoveron tyyppinen rekisteröintimaksu. Näistä maista yli puolessa autovero määräytyy ympäristöveroperusteisesti. Maittaiset vaihtelut autoveron tasossa ovat kuitenkin suuria. Keveimpiin autoverottajiin kuuluvat Yhdysvallat, Sveitsi ja Japani. OECD-maiden kirein autoverottaja on Tanska, jossa autoveron määrä voi olla kaksinkertainen auton hintaan verrattuna. Suomen autoverotus ylittää reilusti OECD-maiden keskiarvon. (OECD 2014)

Kilpailu asiakkaista pakottaa autotehtaat huomioimaan maiden verotason hinnoittellessaan tehtailta lähteviä autoja. Erot maiden välillä ovat tosin supistuneet viime vuosina. Euromaiden autovalmistajien matalimmat veroa edeltävät hinnat löytyivät vuonna 2010 keskimäärin Kreikasta, Sloveniasta ja Maltalta. Koko EU-alueella veroa edeltävät hinnat ovat matalimmat Tanskassa, Unkarissa ja Britanniassa. Vastaavasti matalan autoverotuksen maissa, kuten Saksassa ja Luxemburgissa, autojen verottomat tehdashinnat ovat korkeita. (European Commission 2011b)

Komissio ehdotti vuonna 2005 vaihtoehtoja henkilöautojen verotuksen yhdenmukaistamiseksi. Näistä pisimmälle menevä vaihtoehto esitti rekisteröintiveron poistamista kokonaan kymmenen vuoden pituisen siirtymäkauden aikana, hiilidioksidi-

---

<sup>32</sup> Uuden auton hankinta ei välttämättä vähennä ympäristön kuormitusta, jos uusi auto on moottoriltaan aikaisempaa suurempi, tilavampi ja jos sillä ajetaan aiempaa enemmän.

<sup>33</sup> Maahanmuuton yhteydessä tuotavia ajoneuvoja, jotka on rekisteröity muuttavien henkilöiden käyttöön tai joiden hankinnasta on tehty sitova sopimus ennen lain voimaantuloa, koskee kuitenkin vuoden 2017 loppuun ulottuva siirtymäaika.

<sup>34</sup> Käytetyn ajoneuvon tavanomaisten alennusten määrä on viisi prosenttia lisätynä 750 eurolla käytetyn ajoneuvon pyyntihinnasta tai 1500 euroa riippuen siitä, kumpi edellä mainituista vaihtoehtoista johtaa suurempaan vähennykseen. Vähennys voi olla kuitenkin maksimissaan 30 prosenttia pyyntihinnasta.

perusteen sisällyttämistä ajoneuvoveropohjaan ja rekisteröintiveron palautusjärjestelmän käyttöönottoa sisämarkkinoilla. Rekisteröintiveron palautusjärjestelmällä es-tettäisiin kaksinkertainen autoverotus vietäessä tai siirrettäessä auto pysyvästi toiseen jäsenvaltioon. Asteittainen rekisteröintiverosta luopuminen ei pienentäisi jäsenvaltioiden verotuloja, jos sen ohella nostettaisiin samanaikaisesti autojen käyttömaksuja tai muita veronluonteisia maksuja. (Euroopan yhteisöjen komissio 2005). Ehdotus ei ole edennyt neuvostossa jäsenmaiden erimielisyyden vuoksi eikä uusia ehdotuksia ole työstetty. Erityisesti Iso-Britannia on vastustanut veroharmonisoinnin laajentamista.

## 5.2 Ajoneuvoveron merkitys on kasvamassa

Autoista peritään lähes kaikissa EU-maissa vuosittaista käyttömaksua eli ajoneuvove-roa. Tyypillisesti se perustuu joko auton painoon, käyttöön, ajoneuvotyyppiin, te-hoon tai ikään tai se voi olla kiinteä maksu. Useissa maissa dieselautojen vuotuinen käyttömaksu on korkeampi kuin bensiinikäyttöisten autojen, mitä perustellaan tar-peella tasata bensiini- ja dieselautojen käyttökustannuksia. Käyttömaksua uudiste-taan yhä useammassa maassa hiilidioksidipäästöihin perustuvaksi niissä autoissa, joista hiilidioksidipäästötiedot ovat selvillä. Ajoneuvovero on kuitenkin kansallinen vero, jota ei ole harmonisoitu EU:ssa, lukuun ottamatta raskaiden ajoneuvojen vuo-tuista käyttömaksua.

Ajoneuvovero<sup>35</sup> koostuu Suomessa *perusverosta* ja *käyttövoimaverosta*. Perusveroa maksetaan kaikista ajoneuvoliikennerekisteriin merkityistä henkilö-, paketti- ja mat-kailuautoista sekä tietyistä erityisajoneuvoista. Rekisteröidyistä henkilö-, paketti-kuorma- ja erikoisautoista, jotka käyttävät kokonaan tai osaksi muuta polttoainetta kuin moottoribensiiniä, on maksettava käyttövoimaveroa. Ajoneuvovero määräytyy päiväkohtaisesti kertomalla veron senttimäärä ajoneuvon rekisterissä oloajan päivien lukumäärällä. Veroa ei siten peritä niiltä päiviltä, jolloin auton on ilmoitettu olevan poissa liikennekäytöstä. Vero kannetaan etukäteen juoksevalta 12 kalenterikuukau-den pituiselta jaksolta ja peritään verolipulla.

Perusvero on puhtaasti fiskaalinen vero, jonka tarkoituksena on tuottaa valtiolle mahdollisimman paljon verotuloja. Se muutettiin ympäristöperusteiseksi vuoden 2010 alussa<sup>36</sup>, mutta uusia veroperusteita alettiin soveltaa täysimääräisesti vasta 1.3.2011<sup>37</sup>. Perusvero on porrastettu uudempien<sup>38</sup> ajoneuvojen osalta valmistajan ilmoittaman polttoaineen ominaiskulutuksen eli hiilidioksidipäästöjen perusteella. Vanhempien tai sellaisten ajoneuvojen, joille ei ole määritelty hiilidioksidipäästöta-soa, perusvero lasketaan ajoneuvon kokonaismassan perusteella. Kokonaismassan

<sup>35</sup> Dieselautojen vuosittainen käyttövoimavero toteutettiin aikaisemmin erillisellä moottoriajoneuvove-rolle. Moottoriajoneuvovero yhdistettiin ajoneuvoveroon vuonna 2004.

<sup>36</sup> Aikaisemmin ajoneuvoveron perusvero oli porrastettu kahteen veroluokkaan ajoneuvon iän mukaan. Ajoneuvoveron käyttövoimavero määräytyi sen sijaan ajoneuvon painon mukaan. Ks. Punakallio 2007.

<sup>37</sup> Viive aiheutuu verovelvollisten yhdenvertaisuusvaatimuksesta ja siitä, että perusvero kannetaan päi-väkohtaisesti etukäteen 12 kuukauden ajanjaksolta.

<sup>38</sup> Ensimmäisen kerran vuonna 2002 tai myöhemmin käyttöönotettujen henkilöautojen sekä niiden henkilöautojen, joiden kokonaismassa on enintään 2500 kg ja jotka on otettu ensimmäisen kerran käyt-töön vuonna 2001. Pakettiautoilla perusvero määräytyy päästöperusteisesti ensimmäisen kerran vuonna 2008 tai myöhemmin käyttöönotettujen ajoneuvojen kohdalla.

perusteella verotettujen ajoneuvojen määrä laskee ajoneuvokannan uusiutuessa, mutta niiden osuus on yhä varsin suuri, noin 34 prosenttia. Kokonaisuudessaan perusteella määräytyvä vero on keskimäärin jonkin verran korkeampi kuin päästöperusteisesti määräytyvä ajoneuvovero, vaikka massaperusteinen verotaulukko on mitoitettu päästöperusteista taulukkoa lievemmäksi.

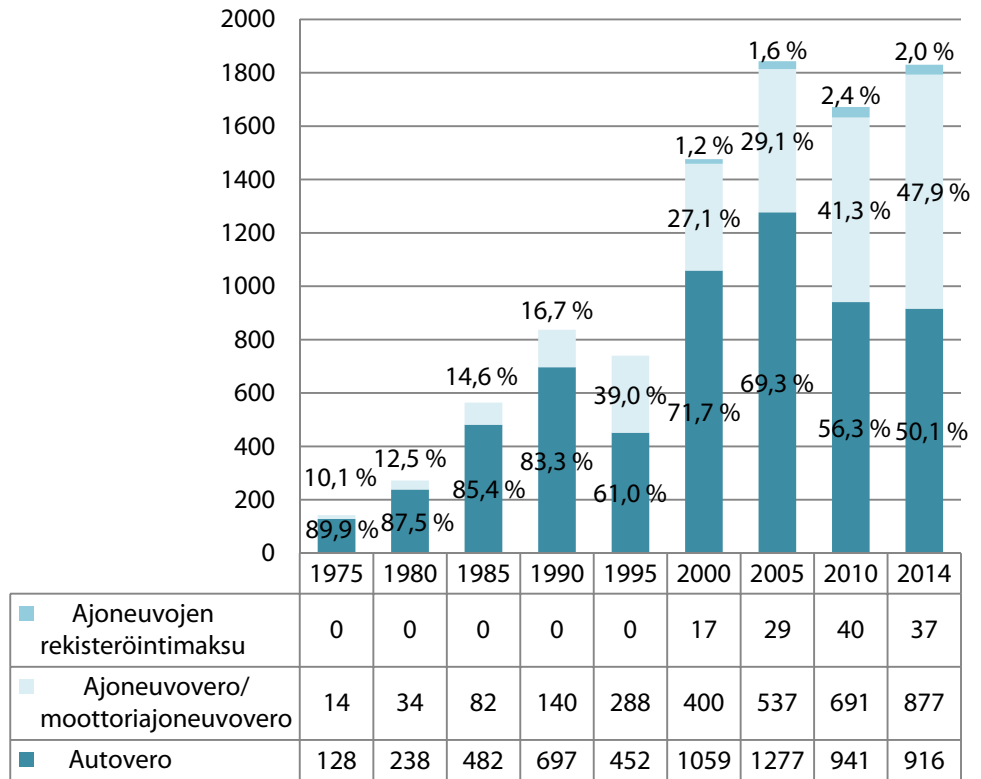
Hiilidioksidipäästöihin perustuvaan verotukseen siirtymisen jälkeen perusveron taso on korotettu vuoden 2012 alussa tulleealla lainmuutoksella ja uudestaan kuluvan vuoden alusta. Uusimman korotuksen vaikutus päästöjen mukaan määräytyvään veroon keskimääräisellä rekisterissä olevalla autolla on 61 euroa. Myös kokonaisuudessaan perusteella määräytyvää verotaulukkoa korotettiin 60 eurolla. Taulukon rakenne säilytettiin ennallaan.

Ajoneuvoveron perusvero on 70 euroa vuodessa, jos ajoneuvon hiilidioksidipäästö on 0 grammaa kilometriltä. Korkeimmillaan perusvero voi olla 618 euroa vuodessa (ks. liite 14). Rekisterissä olevilta henkilöautoilta perittävä keskimääräinen ajoneuvoveron perusvero on noin 230 euroa vuodessa ja pakettiautoilta perittävä vero noin 294 euroa vuodessa. Uutena hankittavien ja käyttöönotettujen henkilö- ja pakettiautojen keskimääräinen vero on huomattavasti alempi kuin rekisterissä olevien ajoneuvojen keskimääräinen vero: henkilöautojen keskimäärin 160 euroa ja pakettiautojen 246 euroa vuodessa. Matkailuautojen keskimääräinen perusvero on noin 595 euroa vuodessa. (HE 125/2014 vp)

Ajoneuvoveron käyttövoimaveroa maksetaan siis ajoneuvoista, joita käytetään muulla voimalla tai polttoaineella kuin moottoribensiinillä. Sen tarkoituksena on paitsi tuottaa valtiolle verotuottoja niin myös tasata bensiini- ja dieselautojen välisiä käyttökustannuksia. Henkilöautojen käyttövoimaveron taso on yhteydessä liikennepolttoaineiden verotasoon. Pakettiautojen ja kuorma-autojen käyttövoimaverolla ei ole vastaavaa verotusta tasaavaa vaikutusta. Käyttövoimaveron ei perustu ajoneuvon päästöihin, vaan se määräytyy päiväkohtaisesti porrastuen ajoneuvon kokonaisuudessaan. Vuoden 2012 alussa henkilö- ja kuorma-autojen käyttövoimaveron aleni dieselpolttoaineen veronkiristyksen vuoksi. Esimerkiksi henkilöautojen päiväkohtainen käyttövoimaveron aleni 6,7 sentistä 5,5 senttiin jokaiselta alkavalta 100 kilolta. Pakettiautojen käyttövoimaveron on edelleen 0,9 senttiä jokaiselta alkavalta 100 kilogrammalta. (HE 125/2014 vp)

Ajoneuvoperusteiset verot tuottivat Suomessa 1,8 miljardia euroa vuonna 2014, mikä on n. 2 prosenttia kaikista verotuloista (ks. Kuvio 19). Summasta 916 milj. euroa kertyi autoverosta, 877 milj. euroa ajoneuvoverosta ja 37 milj. euroa ajoneuvojen rekisteröintimaksusta. Vaikka autoveron tuotto on yhä ajoneuvoveron kertymää suurempi, ajoneuvoveron tuotto on kasvanut jo pidemmän aikaa autoveroa voimakkaammin. Esimerkiksi vuonna 2000 ajoneuvo- ja moottoriajoneuvoverojen osuus kaikista ajoneuvoperusteisista veroista oli 27,4 prosenttia, kun vuonna 2014 osuus oli jo 47,9 prosenttia. Muutos heijastaa sekä EU:n tasolla että Suomessa näkyvää pitkän tähtäimen suuntausta siirtää verotuksen painopistettä auton hankintavaiheen verotuksesta käyttövaiheen verotukseen. Tällä halutaan edistää autokannan uusiutumista tehokkaampiin ja ympäristöystävällisempiin malleihin.

**Kuvio 19 Ajoneuvoperusteisten verojen kertymät erinä vuosina aikavälillä 1975–2014. Lähteet: OECDiLibrary, Tilastokeskus.**



## 6 YMPÄRISTÖVEROT

OECD lukee ympäristöveroiksi verot ja maksut, joita sovelletaan sellaiseen veropohjaan, jolla on merkityksellinen vaikutus ympäristöön. Tilastokeskuksen mukaan ympäristövero tai maksu kohdistuu johonkin mitattavaan fyysiseen suureeseen, joka vaikuttaa haitallisesti ympäristöön. Määrittelyssä keskeistä on näin ollen veropohja - ei veron luonne tai nimitys. Ympäristöverojen tarkastelu yhtenä kokonaisuutena on siis tapa koota yhteen sellaisia tässä selvityksessä muissa luvuissa käsiteltyjä verolajeja, joilla on vaikutusta ympäristöön. Verotuottojen keräämisen ohella ympäristöverojen tavoite on maksattaa luonnonvarojen käyttäjällä ympäristön käytöstä aiheutuva (negatiivinen) ulkoisvaikutus<sup>39</sup> ja ohjata luonnonvarojen käyttöä ympäristöä säästävään suuntaan. Jos ympäristövero ohjaa käyttäytymistä tehokkaasti, ympäristöä kuormittava toiminta vähenee ja ympäristöverojen veropohja ja tuotto vähitellen pienenevät. (Punakallio 2007)

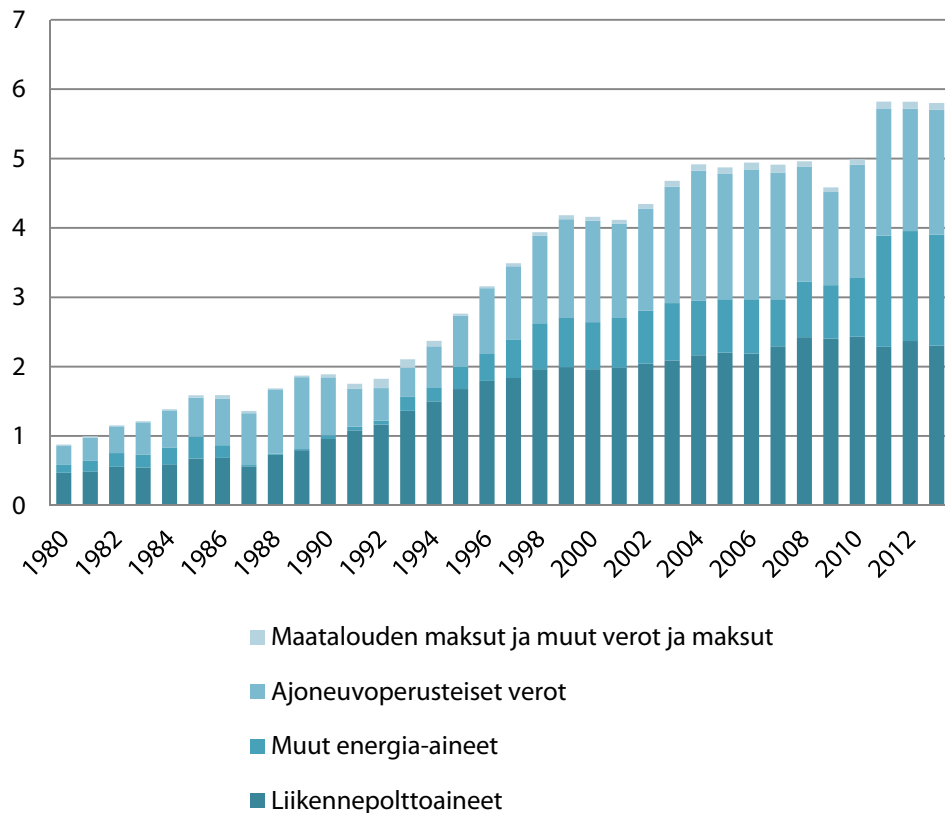
Ympäristöveroja kerättiin Suomessa vuonna 2013 yhteensä n. 5,8 mrd. euroa (Kuvio 20). Ympäristöveroja kannetaan Suomessa liikennepolttoaineista, kuten moottoribensiinistä ja dieselöljystä, sekä muista energia-aineista, eli kevyestä ja raskaasta polttoöljystä, kivihiilestä, polttoturpeesta, maakaasusta ja sähköstä. Vuodesta 2011 lähtien mukana ovat myös biopolttoaineet. Ajoneuvoperusteisia ympäristöveroja ovat autovero ja ajoneuvovero (ml. moottoriajoneuvovero). Maatalouden ympäristöveroja, eli torjunta-ainemaksua ja lannoiteveroa, kannettiin vuoteen 2007 saakka. Muita ympäristöperusteisia veroja ovat jätevero, juomapakkausvero, vesiensuojelumaksu, öljyjättemaksu ja öljysuojamaksu. Ympäristöverojen lisäksi vuonna 2013 kerättiin n. 1,2 mrd. euroa ympäristöperusteisia palvelumaksuja, joita ovat vesi- ja jätevesimaksut sekä jätehuoltomaksut.

Vuoden 2013 ympäristöveroista 40 prosenttia tuottivat liikennepolttoaineiden verot, kun taas ajoneuvoperusteisten verojen kertymä vastaa n. 30 prosenttia ympäristöveroista. Polttoöljy, kivihiili, polttoturpe, maakaasu ja sähkö yhdessä muodostivat n. 28 prosenttia ympäristöverokertymästä vuonna 2013. Päästöverojen osuus Suomen ympäristöveroista on alle kaksi prosenttia, tästä suurin osa on jäteveroa. Resurssiveroja Suomessa ovat metsästyksen ja kalastuksen lupamaksut. (Tilastokeskus, 2014)

---

<sup>39</sup> Ulkoisvaikutuksia syntyy luonnonvarojen käytön ohella esimerkiksi ympäristönhuollosta ja mahdollisten ympäristövahinkojen korjaamisesta.

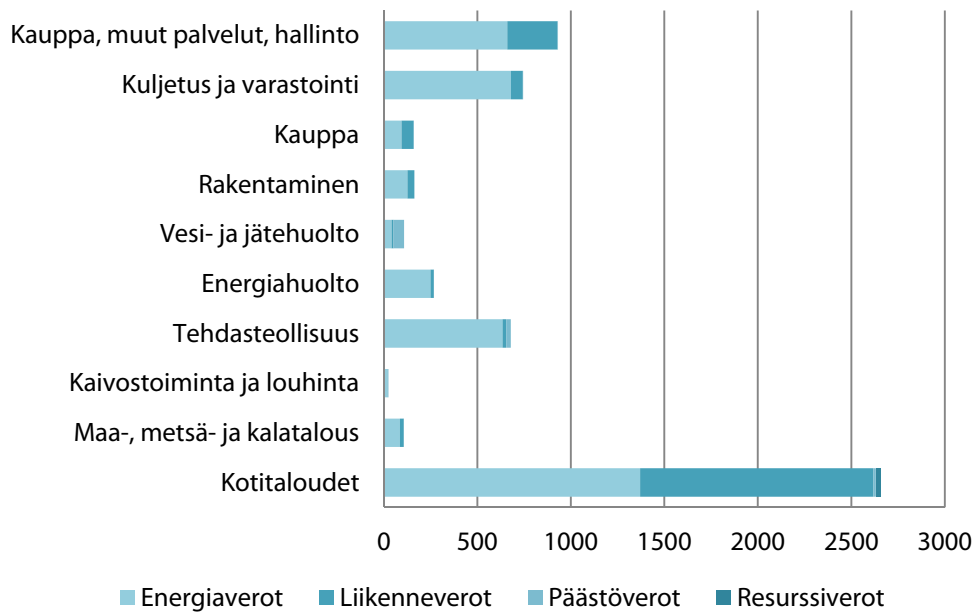
**Kuvio 20 Ympäristöverojen kertymä 1980–2013, mrd. euroa. Lähde: Tilastokeskus.**



Ympäristöverojen kertymä kasvoi nopeasti erityisesti 1990-luvulla. Vuoden 2009 talouskasvun pudotus näkyy myös ympäristöverojen kertymässä. Vuonna 2011 energiaveroja (pl. liikenteen polttoaineet) korotettiin n. 700 milj. eurolla työnantajan kansaneläkemaksun poistamisesta aiheutuvien verotuottomenetysten vuoksi, mikä näkyy ympäristöverotuottojen tason selkeänä nousuna. Samalla energiaverotuksessa siirryttiin ympäristöohjausta korostavaan energiasisältöön ja hiilidioksidipäästöihin perustuvaan veroon kaikkien polttoaineiden osalta turvetta lukuun ottamatta.

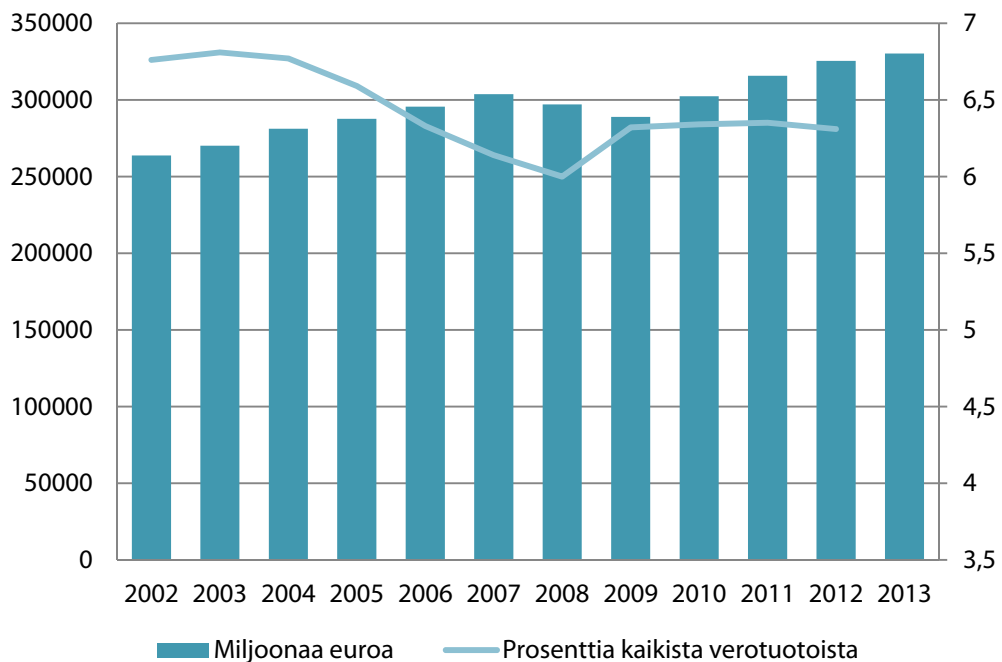
Ympäristöverojen kiristykset kohdistuvat pääasiassa kuluttajille ja vain osalle yrityksistä. Kotitalouksille kohdistui vuonna 2012 n. 45 prosenttia ympäristöveroista (Kuvio 21). Kulutusverotusta on viime vuosina kiristetty melko paljon fiskaalisista syistä, mikä on heikentänyt kuluttajien ostovoimaa. Lisäksi kulutusverojen usein ajattellaan olevan regressiivisiä, kun pienemmissä tuloluokissa maksettujen kulutusverojen osuus tuloista on suhteellisesti suurempi. Toisaalta esimerkiksi Tuulin (2009) mukaan polttoaineverotuksen kiristäminen ei kohdistune erityisen voimakkaasti alimpiin tulo- ja kulutusluokkiin. Kulutusveron kiristyksen vaikutus on siis riippuvainen verotuksen kohteena olevasta hyödykkeestä tai palvelusta. Vaikutuksia voidaan myös voimistaa tai vaimentaa muiden veropoliittisten muutosten ja tukien kohdistamisen avulla.

**Kuvio 21 Ympäristöverot toimialoittain v. 2012, milj. euroa. Lähde: Tilastokeskus.**



EU-maissa kerättiin ympäristöveroja (energia-, liikenne-, päästö- ja resurssiveroja) vuonna 2013 yhteensä 330 miljardia euroa, joka vastaa keskimäärin n. 2,5 prosenttia alueen yhteenlasketusta bruttokansantuotteesta. Ympäristöverojen BKT-suhde on pysynyt melko vakaana viimeisen kymmenen vuoden ajan, kun taas ympäristöverojen osuus kaikista verotuotoista on ollut laskusuunnassa.

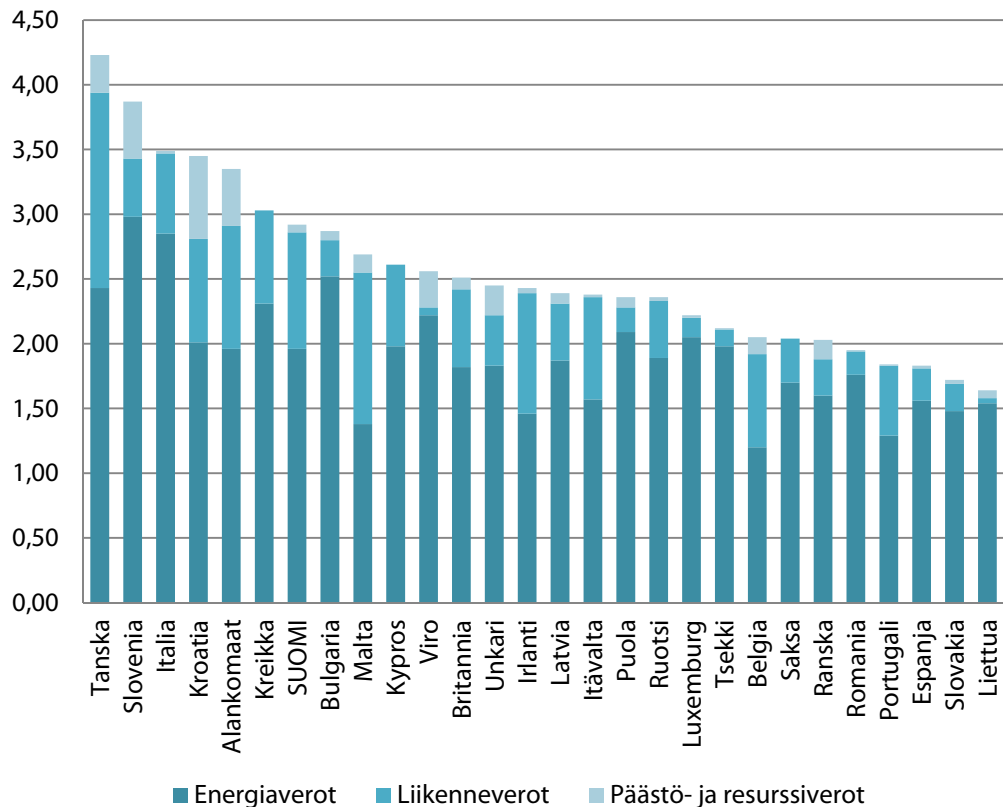
**Kuvio 22 Ympäristöverot EU-maissa v. 2002–2013. Lähde: Eurostat.**





Ympäristöverojen suhde bruttokansantuotteeseen vaihtelee EU-maissa Tanskan 4,2 prosentista Liettuan 1,6 prosenttiin vuonna 2013 (Kuvio 23). Suurin osa ympäristöveroista muodostuu kaikissa EU-maissa energiaveroista. Päästö- ja resurssiverot ovat vain pienessä roolissa ympäristöverojen kokonaisuuteen nähden.

**Kuvio 23 Ympäristöverot EU-maissa v. 2013 suhteutettuna BKT:een, %.**  
Lähde: Eurostat.

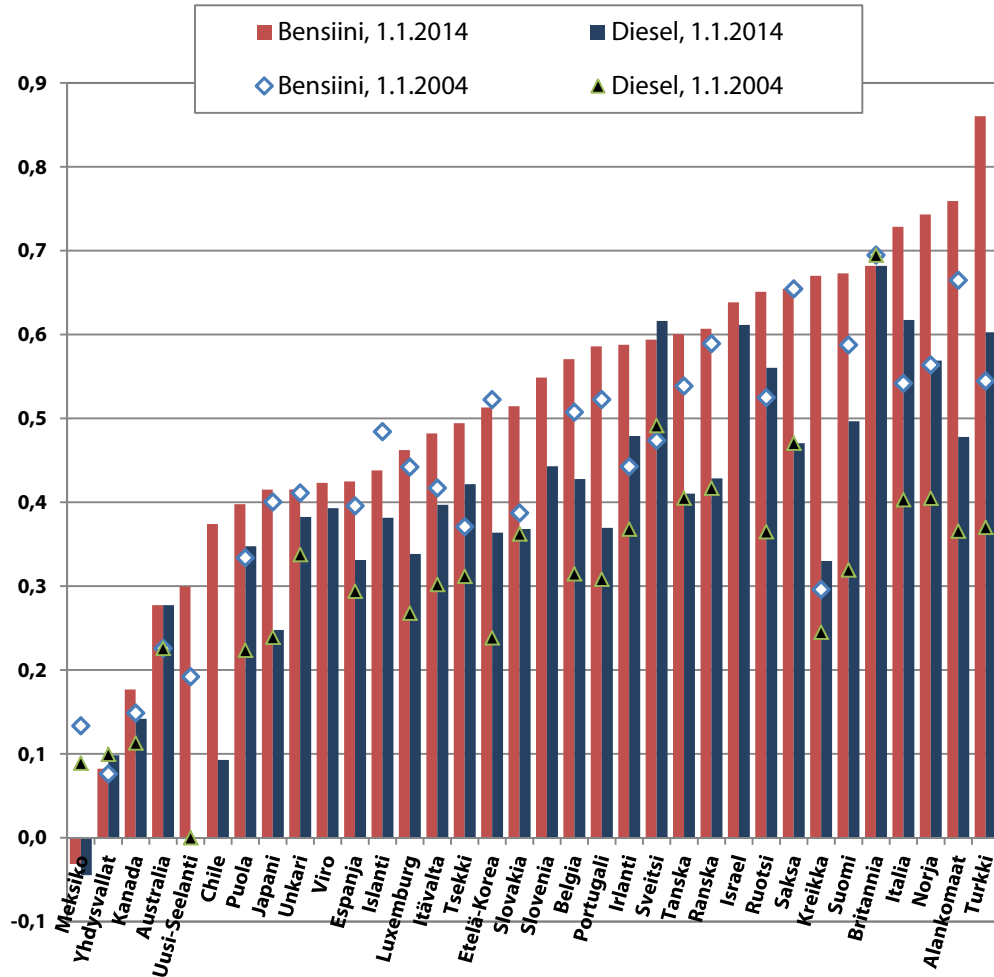


Kun ympäristövero tehokkaasti toimiessaan vähitellen johtaa veropohjan ja verotuottojen pienenemiseen, ei pelkästä verotuottojen määrästä voi aina päätellä ohjauskeinojen tehoa tai määrää. Esimerkiksi ympäristölle vähemmän haitallinen energiavaihtoehto voi olla kevyemmin verotettu kuin haitallisempi vastine, jolloin siirtymä ympäristöystävällisempään kulutukseen pienentää verokertymää. Oheisessa OECD:n kuviossa (Kuvio 24) on vertailtu bensiinin ja dieselin verotaso OECD-maissa vuosien 2004 ja 2014 alussa. Sekä bensiinin että dieselin verotaso on vertailuajankohtana nostanut kolme neljästä OECD-maasta<sup>40</sup>. Suurin senttimääräinen korotus bensiinin verotuksessa tehtiin Kreikassa, Turkissa, Italiassa ja Norjassa. Myös prosentuaalisesti verot kohosivat eniten Kreikassa ja Turkissa. Islannissa ja Britanniassa bensiinin verotaso aikavälillä putosi. Suomessa bensiinin veronkorotus on OECD-maiden median tasolla. Dieselin veronkorotus on Suomessa 2004–2014 ollut yli 50 prosenttia, joka on OECD-maiden kärkitasoa Turkin, Puolan ja Ruotsin ohella. Lähes kaikissa

<sup>40</sup> Chilen, Israelin, Slovenian ja Viron osalta ei ole vertailutietoa vuodelta 2004. Meksikossa liikenteen polttoaineen kuluttajahintojen vaihtelua pyritään tasaamaan siten, että öljyn kansainvälisen hinnan noustessa polttoainevero muuttuu tueksi.

OECD-maissa dieselin verotaso on bensiinin verotusta matalammalla dieselin haitallisemmista ympäristövaikutuksista huolimatta. Toisaalta dieselin verotusta on keskimäärin kiristetty enemmän.

Kuvio 24 Bensiinin ja dieselin verotasot OECD-maissa 1.1.2004 ja 1.1.2014, euroa/litra. Lähde: OECD.



## 7 LOPUKSI

Kulutusverotuksen tasoa Suomessa voidaan luonnehtia kohtuullisen kireäksi. Eri tavoilla mitattuna kulutusverot asettuvat kansainvälisten vertailujen keskitasolle tai hieman sen yläpuolelle.

Perinteisesti kulutusverotusta on Suomessa muutettu varsin harvakseltaan. Kuluneen vaalikauden aikana kulutusverotusta on Suomessa kuitenkin kiristetty vuositasolla noin 2,4 mrd. euroa, josta arvonlisäveron korotuksen osuus on noin kolmannes. Viime vuosina myös useat muut Euroopan maat ovat joutuneet kääntymään laajapohjaisten kulutusverojen puoleen paikatakseen alijäämäistä valtiontaloutta. Erityisen tiheään on kiristetty arvonlisäverotusta. Vuoden 2008 alkuun verrattuna yleistä arvonlisäverokantaa on korottanut kolme neljästä EU-maasta. Suomi on 24 prosentin yleisellä arvonlisäverokannallaan nyt EU-maiden joukossa jaetulla kolmannella sijalla.

Kulutusverojen kiristykset eivät ole nostaneet Suomea kansainvälisissä vertailuissa aivan kulutusverottajien kärkeen. Suomessa tosin on kansainvälisesti korkea kokonaisveroaste, kun taas jotkut maat painottavat kulutuksen verotusta esimerkiksi ansiotuloverotuksen sijaan. OECD-maiden kulutusverokertymiä vertailtaessa kokonaisverotuottoon ja bruttokansantuotteeseen Suomen sijoitus on viime vuosina noussut. Kulutusverot ovat Suomessa vallanneet osuuksia muilta verolajeilta, ja kotimaisen bruttokansantuotteen heikko kehitys on omiaan nostamaan vastaavaa suhdelukua. Kulutuksen implisiittinen veroaste on viimeisen kymmenen vuoden aikana Suomessa hieman laskenut.

Todennäköistä on, että verotuksen painopistettä siirretään tulevaisuudessa entisestään talouskasvun kannalta vähemmän haitallisen kulutusverotuksen suuntaan.

## LÄHTEET

ACEA Tax Guide 2014. European Automobile Manufacturers Association.

CASE (Center for Social and Economic Research) (2014) 2012 Update Report to the Study to quantify and analyse the VAT Gap in the EU-27 Member States. [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/common/publications/studies/vat\\_gap2012.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/common/publications/studies/vat_gap2012.pdf)

Commission of the European Communities (2007). Proposal for a directive amending Directive 2003/96/EC as regards the adjustment of special tax arrangements for gas oil used for commercial purposes and the coordination of taxation of unleaded petrol and gas oil used as motor fuel. COM (2007) 52. Brussels.

Comparative price levels for food, beverages and tobacco, Eurostatin www-sivu. [http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/Comparative\\_price\\_levels\\_for\\_food,\\_beverages\\_and\\_tobacco](http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/Comparative_price_levels_for_food,_beverages_and_tobacco), 12.3.2015.

Copenhagen Economics (2007). Study on reduced VAT applied to goods and services in the Member States of the European Union. Final Report. 6503 DG TAXUD.

European Commission (2011a). A retrospective evaluation of elements of the EU VAT system. TAXUD/2010/DE/328. London 2011.

European Commission (2011b). Car prices within the European Union at 1 January 2011. European Union, 2011.

European Commission (2012). Taxation trends in the European Union. 2012 edition.

Euroopan unionin ilmastopolitiikka, ilmasto.org-www-sivu. <http://ilmasto.org/ilmastonmuutos/ilmastopolitiikka/euroopan-unionin-ilmastopolitiikka#Paeastoekauppa>, 24.3.2015.

Euroopan yhteisöjen komissio (1996). Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä. Ohjelma yhtenäismarkkinoita varten. KOM(96) 328. Bryssel.

Euroopan yhteisöjen komissio (2003). Arvonlisäverostrategian painopistealueet: nykyinen tilanne ja ajan tilalle saattaminen. Komission tiedonanto neuvostolle, Euroopan parlamentille ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle. KOM(2003) 614.

Euroopan yhteisöjen komissio (2005). Ehdotus neuvoston direktiivi henkilöautojen verotuksesta. KOM(2005) 261. Bryssel.

Euroopan yhteisöjen komissio (2006). Ehdotus neuvoston direktiiviksi alkoholin ja alkoholijuomien valmisteverojen määrien lähentämisestä annetun direktiivin 92/84/ETY muuttamisesta. KOM (2006) 286.

Euroopan yhteisöjen komissio (2011a) Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle arvonlisäveron tulevaisuudesta Kohti yksinkertaisempaa, vakaampaa ja tehokkaampaa sisämarkkinoiden tarpeisiin suunniteltua alv-järjestelmää. KOM(2011) 851.

Euroopan yhteisöjen komissio (2011b) Ehdotus neuvoston direktiiviksi energiatuotteiden verotusta koskevan yhteisön kehyksen uudistamisesta annetun neuvoston direktiivin 2003/96/EY muuttamisesta. KOM(2011) 169.

Harju, Jarkko – Kosonen, Tuomas (2013) Restaurant VAT cut: Cheaper meal and more service? VAT Working Papers 52/2013. Valtion taloudellinen tutkimuskeskus. Helsinki.

HE 169/2013 vp. Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi päästökauppalaain muuttamisesta.

HE 125/2014 vp. Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi autoverolain muuttamisesta.

Holm, Pasi - Kiander, Jaakko - Rauhanen, Timo - Virén, Matti (2007) Elintarvikkeiden arvonlisäverokannan alentamisen vaikutukset. Pellervon Taloudellisen Tutkimuslaitoksen raportteja 2000.

Honkatukia, Juha – Koljonen, Tiina - Pursiheimo, Esa (2014) EU 2030 energia- ja ilmastopakettien vaikutusarviot – väliraportti tutkimustuloksista. [https://www.tem.fi/files/39569/EU\\_2030\\_valiraportti\\_VTTjaVATT\\_1-4-14\\_3\\_.pdf](https://www.tem.fi/files/39569/EU_2030_valiraportti_VTTjaVATT_1-4-14_3_.pdf)

Kotitaloudet maksavat 45 prosenttia ympäristöveroista, Tilastokeskuksen www-sivu. [http://www.stat.fi/til/yev/2012/01/yev\\_2012\\_01\\_2014-09-11\\_tie\\_001\\_fi.html](http://www.stat.fi/til/yev/2012/01/yev_2012_01_2014-09-11_tie_001_fi.html), 17.3.2015.

Martikainen, Emmi — Virén, Matti (2006) Valmisteverojen välittyminen kuluttajahintoihin Suomessa 1997–2004. VAT-keskustelualoitteita 397. Valtion taloudellinen tutkimuskeskus. Helsinki.

Mathis, Alexandre (2004). VAT indicators. Directorate-General for Taxation & Customs Union working paper 2/2004. European Commission, Luxembourg.

OECD (2011), Consumption Tax Trends 2010: VAT/GST and Excise Rates, Trends and Administration Issues, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/ctt-2010-en>

OECD (2012), Consumption Tax Trends 2012: VAT/GST and Excise Rates, Trends and Administration Issues, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/ctt-2012-en>

OECD (2014) Consumption Tax Trends 2014, OECD Publishing.  
<http://dx.doi.org/10.1787/ctt-2014-en>

Oksanen, Jenni (2005). Kulutusverotus Suomessa. Verotietoa 43. Veronmaksajain Keskusliitto.

Päästökauppa, Työ- ja elinkeinoministeriön www-sivu. <https://www.tem.fi/energia/paastokauppa>, 24.3.2015.

Punakallio, Minna (2007). Verottaja ostajan kukkarolla – kulutusverot Suomessa ja muissa maissa. Verotietoa 50. Veronmaksajain Keskusliitto.

Punakallio, Minna (2012). Kiristysten aika – kulutusverot meillä ja muualla. Verotietoa 65. Veronmaksajain Keskusliitto.

Rauhanen, Timo (2003). Kulutusverotuksen harmonisointi EU:ssa. Teoksessa Hjerpe et al. 2003: Verokilpailu ja Suomen verojärjestelmä. WSOY, Vantaa.

Talousneuvosto (2002). Verotus kansainvälisessä toimintaympäristössä. Työryhmäraportti. Valtioneuvoston kanslian julkaisusarja 2002/5.

Verohallinto (2014) Tele-, lähetys- ja sähköisten palvelujen arvonlisäverotus. Verohallinnon syventävät vero-ohjeet, A79/200/2014.

Tulli (2014) Autoverotuksen asiakasohje 25. CO<sub>2</sub>-perusteinen autovero.

Tuuli (2009) Polttoaineveron ja muiden ympäristöverojen tulonjakovaikutukset. VATT Muistiot 6. Valtion taloudellinen tutkimuskeskus. Helsinki.

Valtiovarainministeriö (2010). Verotuksen kehittämistyöryhmän loppuraportti. Valtiovarainministeriön julkaisuja 51/2010. Helsinki.

Valtiovarainministeriö (2013). Sokeriverotyöryhmän loppuraportti. Valtiovarainministeriön julkaisuja 3/2013. Helsinki.

## Liite 1

### Kulutusverot suhteessa BKT:een ja osuutena kokonaisverotuo- tosta v. 1975-2014

Lähde: Tilastokeskus

|      | Kulutus-<br>verot<br>yhteensä,<br>milj. € | Arvonlisä-/<br>liikevaihto-<br>vero, milj. € | Muut<br>kulutus-<br>verot,<br>milj. € | Kulutus-<br>verot suh-<br>teessa<br>BKT:een, % | ALV / LVV<br>suhteessa<br>BKT:een, % | Muut kulutus-<br>verot<br>suhteessa<br>BKT:een, % | Kulutus-<br>verojen<br>osuus<br>kokonais-<br>verotuo-<br>tosta, % | ALV:n / LVV:n<br>osuus<br>kokonais-<br>verotuo-<br>tosta, % | Muiden kulutus-<br>verojen osuus<br>kokonaisvero-<br>tuotosta, % |
|------|---|--|---------------------------------------|--|--------------------------------------|---|---|---|--|
| 1975 | 2102                                      | 1030   | 1072                                  | 11,6   | 5,7                                  | 5,9   | 31,9  | 15,6  | 16,3   |
| 1976 | 2408                                      | 1121   | 1287                                  | 11,7   | 5,4                                  | 6,2   | 29,4  | 13,7  | 15,7   |
| 1977 | 2848                                      | 1393   | 1455                                  | 12,6   | 6,2                                  | 6,4   | 31,5  | 15,4  | 16,1   |
| 1978 | 3212                                      | 1606   | 1606                                  | 12,8   | 6,4                                  | 6,4   | 35,1  | 17,5  | 17,5   |
| 1979 | 3674                                      | 1791   | 1883                                  | 12,6   | 6,2                                  | 6,5   | 35,9  | 17,5  | 18,4   |
| 1980 | 4200                                      | 2062   | 2138                                  | 12,5   | 6,1                                  | 6,3   | 35,3  | 17,3  | 18,0   |
| 1981 | 4849                                      | 2425   | 2424                                  | 12,7   | 6,4                                  | 6,4   | 34,2  | 17,1  | 17,1   |
| 1982 | 5413                                      | 2670   | 2743                                  | 12,6   | 6,2                                  | 6,4   | 34,7  | 17,1  | 17,6   |
| 1983 | 6018                                      | 2994   | 3024                                  | 12,6   | 6,3                                  | 6,3   | 34,9  | 17,4  | 17,5   |
| 1984 | 7061                                      | 3722   | 3339                                  | 13,2   | 7,0                                  | 6,2   | 35,1  | 18,5  | 16,6   |
| 1985 | 7726                                      | 4173   | 3553                                  | 13,3   | 7,2                                  | 6,1   | 33,9  | 18,3  | 15,6   |
| 1986 | 8454                                      | 4646   | 3808                                  | 13,5   | 7,4                                  | 6,1   | 33,5  | 18,4  | 15,1   |
| 1987 | 9291                                      | 5528   | 3763                                  | 13,7   | 8,2                                  | 5,6   | 35,4  | 21,1  | 14,3   |
| 1988 | 11169                                     | 6507   | 4662                                  | 14,6   | 8,5                                  | 6,1   | 34,7  | 20,2  | 14,5   |
| 1989 | 12326                                     | 7361   | 4965                                  | 14,3   | 8,6                                  | 5,8   | 34,5  | 20,6  | 13,9   |
| 1990 | 12708                                     | 7519   | 5189                                  | 14,0   | 8,3                                  | 5,7   | 32,5  | 19,3  | 13,3   |
| 1991 | 12284                                     | 7171   | 5113                                  | 14,1   | 8,2                                  | 5,9   | 31,8  | 18,6  | 13,2   |
| 1992 | 11824                                     | 6579   | 5245                                  | 13,9   | 7,8                                  | 6,2   | 31,7  | 17,6  | 14,1   |
| 1993 | 11769                                     | 6504   | 5265                                  | 13,7   | 7,6                                  | 6,1   | 31,6  | 17,4  | 14,1   |
| 1994 | 12649                                     | 7009   | 5640                                  | 13,9   | 7,7                                  | 6,2   | 30,6  | 17,0  | 13,7   |
| 1995 | 13256                                     | 7622   | 5634                                  | 13,5   | 7,7                                  | 5,7   | 30,2  | 17,4  | 12,8   |
| 1996 | 13815                                     | 7996   | 5819                                  | 13,5   | 7,8                                  | 5,7   | 29,6  | 17,1  | 12,5   |
| 1997 | 15595                                     | 9144   | 6451                                  | 14,1   | 8,3                                  | 5,8   | 31,3  | 18,4  | 13,0   |
| 1998 | 16527                                     | 9701   | 6826                                  | 13,7   | 8,1                                  | 5,7   | 30,6  | 18,0  | 12,6   |
| 1999 | 17422                                     | 10137  | 7285                                  | 13,7   | 8,0                                  | 5,7   | 31,0  | 18,0  | 13,0   |
| 2000 | 18091                                     | 10869  | 7222                                  | 13,3   | 8,0                                  | 5,3   | 29,0  | 17,4  | 11,6   |
| 2001 | 18483                                     | 11118  | 7365                                  | 12,8   | 7,7                                  | 5,1   | 29,6  | 17,8  | 11,8   |
| 2002 | 19470                                     | 11731  | 7739                                  | 13,1   | 7,9                                  | 5,2   | 30,3  | 18,3  | 12,0   |
| 2003 | 20570                                     | 12487  | 8083                                  | 13,6   | 8,2                                  | 5,3   | 32,0  | 19,4  | 12,6   |
| 2004 | 21097                                     | 13010  | 8087                                  | 13,3   | 8,2                                  | 5,1   | 31,8  | 19,6  | 12,2   |
| 2005 | 21782                                     | 13748  | 8034                                  | 13,3   | 8,4                                  | 4,9   | 31,5  | 19,9  | 11,6   |
| 2006 | 22762                                     | 14537  | 8225                                  | 13,2   | 8,4                                  | 4,8   | 31,3  | 20,0  | 11,3   |
| 2007 | 23425                                     | 15207  | 8218                                  | 12,6   | 8,2                                  | 4,4   | 30,2  | 19,6  | 10,6   |
| 2008 | 24098                                     | 15658  | 8440                                  | 12,4   | 8,1                                  | 4,4   | 30,2  | 19,6  | 10,6   |
| 2009 | 23419                                     | 15176  | 8243                                  | 12,9   | 8,4                                  | 4,6   | 31,6  | 20,5  | 11,1   |
| 2010 | 24256                                     | 15533  | 8723                                  | 13,0   | 8,3                                  | 4,7   | 31,8  | 20,4  | 11,4   |
| 2011 | 27240                                     | 17315  | 9925                                  | 13,8   | 8,8                                  | 5,0   | 32,9  | 20,9  | 12,0   |
| 2012 | 28186                                     | 17987  | 10199                                 | 14,1   | 9,0                                  | 5,1   | 33,1  | 21,1  | 12,0   |
| 2013 | 29344                                     | 18848  | 10496                                 | 14,5   | 9,3                                  | 5,2   | 33,1  | 21,3  | 11,8   |
| 2014 | 29426                                     | 18842  | 10584                                 | 14,4   | 9,2                                  | 5,2   | 32,7  | 21,0  | 11,7   |

**EU:n veroalue**

Lähde: Tulli

Yhteisön veroalueella sovelletaan yhteisön harmonoidun välillisen verotuksen eli arvonlisä- ja valmisteverotuksen yhteisölain-säädäntöä, joka on siirretty osaksi jäsenvaltioiden kansallisia arvonlisä- ja valmisteverolakeja. Harmonoitujen valmisteverojen lisäksi on olemassa myös kansallisia valmisteveroja, joita yhteisöainsäädäntö ei koske. Harmonointi tarkoittaa verotuksen yhte-näistämistä yhteisön veroalueella.

**EU-maat ja niiden alueet****Kuuluu EU:n veroalueeseen**

| EU-maat ja niiden alueet  | Kuuluu EU:n veroalueeseen |
|---|---------------------------|
| Alankomaat (Euroopassa sijaitsevat alueet)  | kyllä                     |
| Belgia  | kyllä                     |
| Bulgaria  | kyllä                     |
| Espanja   | kyllä                     |
| -- Kanariansaaret   | ei                        |
| -- Ceuta ja Melilla   | ei                        |
| Irlanti   | kyllä                     |
| Italia  | kyllä                     |
| -- Livigno ja Campione d'Italia   | ei                        |
| -- Lugano-järven Italialle kuuluvat vesialueet  | ei                        |
| Itävalta  | kyllä                     |
| Kreikka   | kyllä                     |
| -- Agio Óros  | ei                        |
| Kroatia   | kyllä                     |
| Kypros  | kyllä                     |
| -- Kyproksen pohjoisosa   | ei                        |
| Latvia  | kyllä                     |
| Liettua   | kyllä                     |
| Luxemburg   | kyllä                     |
| Malta   | kyllä                     |
| Portugali   | kyllä                     |
| Puola   | kyllä                     |
| Ranska  | kyllä                     |
| -- merentakaiset departementit Guadeloupe, Ranskan Guyana, Martinique, Reunion, Mayotte   | ei                        |
| -- muut merentakaiset alueet Saint Pierre-et-Miquelon sekä Uusi Kaledonia, Wallis ja Futunasaaret, Ranskan Polynesia, Ranskan territoriot Australaasiassa ja Etelämantereella | ei                        |
| Romania   | kyllä                     |
| Ruotsi  | kyllä                     |
| Saksa   | kyllä                     |
| -- Helgoland ja Büsingen  | ei                        |
| Slovakia  | kyllä                     |
| Slovenia  | kyllä                     |
| Suomi   | kyllä                     |
| -- Ahvenanmaa   | ei                        |
| Tanska  | kyllä                     |
| Tšekki  | kyllä                     |
| Unkari  | kyllä                     |
| Viro  | kyllä                     |
| Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistynyt kuningaskunta  | kyllä                     |
| -- Gibraltar  | ei                        |



## Liite 2

2/2

| <b>EU:n ulkopuoliset valtiot ja alueet</b> | <b>kuuluu EU:n veroalueeseen</b> |
|--|----------------------------------|
| Färsaaret                                  | ei                               |
| Grönlanti                                  | ei                               |
| Kanaalisaaret                              | ei                               |
| Mansaari                                   | Ks. °) ja °°)                    |
| Monaco                                     | Ks. °) ja °°)                    |
| Vatikaani                                  | ei                               |

| <b>EU:n ulkopuoliset valtiot ja alueet</b> | <b>kuuluu EU:n veroalueeseen</b>  |
|--|---|
| Andorra                                    | ei  |
| San Marino                                 | kuuluu valmisteveroalueeseen <sup>°°</sup> ); ei kuulu arvonlisäveroalueeseen |
| Turkki                                     | ei  |

°) Neuvoston direktiivin 2006/112/EY (Alv-direktiivi) 7 artiklan 1 kohdassa säädetään, että Monacon ruhtinaskunnan Ranskan kanssa, Mansaaren Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa sekä Yhdistyneen kuningaskunnan Akrotirista ja Dhekeliaista Kyproksen kanssa tekemien yleissopimusten ja sopimusten perusteella Monacon ruhtinaskuntaa, Mansaarta ja Yhdistyneen kuningaskunnan suvereniteettiin kuuluvia Akrotirin ja Dhekelian tukikohta-alueita ei pidetä tätä direktiiviä sovellettaessa kolmansina maina. Kuitenkin 7 artiklan 2. kohdan mukaan jäsenvaltioiden on toteutettava tarvittavat toimenpiteet sen varmistamiseksi, että liiketoimia, joiden lähtö- tai määräpaikka on:

- Monacon ruhtinaskunnassa, kohdellaan liiketoimina, joiden lähtö- tai määräpaikka on Ranskassa,
- Mansaarella, kohdellaan liiketoimina, joiden lähtö- tai määräpaikka on Yhdistyneessä kuningaskunnassa, tai
- Yhdistyneen kuningaskunnan suvereniteettiin kuuluvilla Akrotirin ja Dhekelian tukikohta-alueilla, kohdellaan liiketoimina, joiden lähtö- tai määräpaikka on Kyproksessa.

°°) Neuvoston direktiivin 92/12/ETY (järjestelmädirektiivi) 2 artiklan 4. kohdan mukaan jäsenvaltioiden on toteutettava tarvittavat toimenpiteet sen varmistamiseksi, että liiketoimia, joiden lähtö- tai määräpaikka on:

- Monacon ruhtinaskunta, kohdellaan liiketoimina, joiden lähtö- tai määräpaikka on Ranskan tasavalta,
- Jungholz ja Mittelberg (Kleines Walsertal), kohdellaan liiketoimina, joiden lähtö- tai määräpaikka on Saksan liittotasavalta,
- Mansaari, kohdellaan liiketoimina, joiden lähtö- tai määräpaikka on Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin Yhdistynyt kuningaskunta,
- San Marino, kohdellaan liiketoimina, joiden lähtö- tai määräpaikka on Italian tasavalta.

### Liite 3

## Arvonlisäverokannat eräissä maissa vuonna 2015

Lähde: KPMG, European Commission

| Maa         | Yleinen verokanta | Alennettu verokanta | Eriytynen alennettu verokanta | "Parking rate" | Nollaverokanta (x= on) |
|-------------|-------------------|---------------------|-------------------------------|----------------|------------------------|
| Alankomaat  | 21                | 6                   | -                             | -              | x                      |
| Australia   | 10                | -                   | -                             | -              | x                      |
| Belgia      | 21                | 6 / 12              | -                             | 12             | x                      |
| Britannia   | 20                | 5                   | -                             | -              | x                      |
| Bulgaria    | 20                | 9                   | -                             | -              | x                      |
| Espanja     | 21                | 10                  | 4                             | -              | x                      |
| Intia *     | 12,5 - 16         | 1 - 5,5             | -                             | -              | x                      |
| Irlanti     | 23                | 13,5 / 9            | 4,8                           | 13,5           | x                      |
| Islanti **  | 24                | 12                  | -                             | -              | x                      |
| Italia      | 22                | 10                  | 4                             | -              | x                      |
| Itävalta    | 20                | 10                  | -                             | 12             | x                      |
| Japani ***  | 8                 | -                   | -                             | -              | x                      |
| Kanada **** | 5                 | -                   | -                             | -              | x                      |
| Kiina ***** | 17                | 6 / 13              | 3 / 5                         | -              | x                      |
| Kreikka     | 23                | 6,5 / 13            | -                             | -              | x                      |
| Kroatia     | 25                | 5 / 13              | -                             | -              | x                      |
| Kypros      | 19                | 5 / 9               | -                             | -              | x                      |
| Latvia      | 21                | 12                  | -                             | -              | x                      |
| Liettua     | 21                | 5 / 9               | -                             | -              | x                      |
| Luxemburg   | 17                | 8                   | 3                             | 14             | x                      |
| Malta       | 18                | 5 / 7               | -                             | -              | x                      |
| Norja       | 25                | 8 / 15              | -                             | -              | x                      |
| Portugali   | 23                | 6 / 13              | -                             | 13             | x                      |
| Puola       | 23                | 5 / 8               | -                             | -              | x                      |
| Ranska      | 20                | 5,5 / 10            | 2,1                           | -              | x                      |
| Romania     | 24                | 5 / 9               | -                             | -              | x                      |
| Ruotsi      | 25                | 6 / 12              | -                             | -              | x                      |
| Saksa       | 19                | 7                   | -                             | -              | x                      |
| Slovakia    | 20                | 10                  | -                             | -              | x                      |
| Slovenia    | 22                | 9,5                 | -                             | -              | x                      |
| Suomi       | 24                | 10 / 14             | -                             | -              | x                      |
| Sveitsi     | 8                 | 2,5 / 3,8           | -                             | -              | x                      |
| Tanska      | 25                | -                   | -                             | -              | x                      |
| Tšekki      | 21                | 10 / 15             | -                             | -              | x                      |
| Unkari      | 27                | 5 / 18              | -                             | -              | x                      |
| Venäjä      | 18                | 10                  | -                             | -              | x                      |
| Viro        | 20                | 9                   | -                             | -              | x                      |

\* Arvonlisäveroa sovelletaan osavaltioiden väliseen myyntiin. Kansainväliseen kauppaan sovelletaan liittovaltion myyntiveroa. Palveluiden myynnillä on oma välillinen 12,36 prosentin vero. Intiassa on käytössä myös korotettu 20 %:n alv-kanta mm. erälle polttoaineille ja alkoholille.

\*\* Yleinen alv-kanta alennettiin 25,5 prosentista 1.1.2015.

\*\*\* Yleinen arvonlisäverokanta nostettiin Japanissa 5 prosentista 8 prosenttiin huhtikuussa 2014.

\*\*\*\* (Goods and Services Tax) Yleisen verokannan lisäksi lähes kaikki provinssit asettavat oman arvonlisäveron ja tietyillä maakunnilla on vielä sen päälle omia arvonlisäverojaan.

\*\*\*\*\* Yleisen alv-kannan lisäksi Kiinassa on käytössä 11 prosentin kanta kuljetuspalveluille sekä pilotointivaiheessa oleva 6 prosentin kanta mm. T&K-, tietoliikenne- ja kulttuuripalveluille. Alv:n ohella Kiinassa on kaksi muuta välillistä veroa: tietyille erityistuotteille (mm. tupakka ja eräät yleisyystuotteet) asetettu kulutusvero ja lähinnä yrityspalvelujen myynnille suunnattu kulutusvero.

## Liite 4

### Alkoholijuomien valmisteverotaulukko ja juomapakkausvero 2015

| <b>Olut</b>  |                                |
|--|--------------------------------|
| Alkoholipitoisuus  | Veron määrä, snt/100 % alk./cl |
| 0,5 < til-% ≤ 2,8  | 8,00                           |
| til-% > 2,8  | 32,05                          |
| <b>Viinit ja muut käymisteitse valmistetut alkoholijuomat</b>            |                                |
| Alkoholipitoisuus  | Veron määrä, snt/litra         |
| 1,2 < til-% ≤ 2,8  | 22,00                          |
| 2,8 < til-% ≤ 5,5  | 169,00                         |
| 5,5 < til-% ≤ 8  | 241,00                         |
| 8 < til-% ≤ 15   | 339,00                         |
| <b>Viinit</b>  |                                |
| Alkoholipitoisuus  | Veron määrä, snt/litra         |
| 15 < til-% ≤ 18  | 339,00                         |
| <b>Välituotteet</b>  |                                |
| Alkoholipitoisuus  | Veron määrä, snt/litra         |
| 1,2 < til-% ≤ 15   | 411,00                         |
| 15 < til-% ≤ 22  | 670,00                         |
| <b>Etyylialkoholi: tullitariffin nimikkeeseen 2208 kuuluvat tuotteet</b> |                                |
| Alkoholipitoisuus  | Veron määrä, snt/100 % alk./cl |
| 1,2 < til-% ≤ 2,8  | 8,00                           |
| 2,8 < til-%  | 45,55                          |
| Muut   | 45,55                          |

### Juomapakkausvero

Alkoholi- ja virvoitusjuomien kertakäyttöisistä juomapakkauksista on suoritettava valmisteveroa 51 senttiä litralta. Juomapakkausten valmisteverosta on nollaverokannassa pakkaukset, jotka ovat uudelleentäytettäviä tai raaka-aineena hyödynnettäviä ja jotka kuuluvat panttiin perustuvaan palautusjärjestelmään.

## Alkoholin valmisteverotaset EU-maissa vuonna 2015

tilanne 1.1.2015

| Maa              | Väkevä 40 %                 |                             | Olut 5 %              |                             | Viini, 11 %     |                             | Yleinen alv-kanta, % |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|----------------------|
|                  | Vero €/70 cl juomaa         | Vero €/l puhdasta alkoholia | Vero €/l juomaa       | Vero €/l puhdasta alkoholia | Vero €/l juomaa | Vero €/l puhdasta alkoholia |                      |
| <b>EU minimi</b> | <b>1,54</b>                 | <b>5,50</b>                 | <b>0,09</b>           | <b>1,87</b>                 | <b>0</b>        | <b>0</b>                    |                      |
|                  | 550 EUR per hl/pure alcohol |                             | 1,87 EUR per hl/°alc. |                             | 0 EUR per hl    |                             |                      |
| <b>EU-28</b>     |                             |                             |                       |                             |                 |                             |                      |
| Alankomaat       | 4,72                        | 16,86                       | 0,38                  | 7,59                        | 0,88            | 8,03                        | 21                   |
| Belgia           | 5,95                        | 21,25                       | 0,23                  | 4,62                        | 0,57            | 5,20                        | 21                   |
| Britannia        | 10,15                       | 36,26                       | 1,20                  | 24,08                       | 3,51            | 31,93                       | 20                   |
| Bulgaria         | 1,57                        | 5,62                        | 0,10                  | 1,92                        | 0,00            | 0,00                        | 20                   |
| Espanja          | 2,56                        | 9,13                        | 0,10                  | 1,99                        | 0,00            | 0,00                        | 21                   |
| Irlanti          | 11,92                       | 42,57                       | 1,13                  | 22,55                       | 4,25            | 38,62                       | 23                   |
| Italia           | 2,90                        | 10,36                       | 0,38                  | 7,60                        | 0,00            | 0,00                        | 22                   |
| Itävalta         | 3,36                        | 12,00                       | 0,25                  | 5,00                        | 0,00            | 0,00                        | 20                   |
| Kreikka          | 6,86                        | 24,50                       | 0,33                  | 6,50                        | 0,00            | 0,00                        | 23                   |
| Kroatia          | 1,94                        | 6,93                        | 0,26                  | 5,23                        | 0,00            | 0,00                        | 25                   |
| Kypros           | 2,68                        | 9,57                        | 0,30                  | 6,00                        | 0,00            | 0,00                        | 19                   |
| Latvia           | 3,75                        | 13,38                       | 0,16                  | 3,10                        | 0,64            | 5,82                        | 21                   |
| Liettua          | 3,62                        | 12,92                       | 0,14                  | 2,71                        | 0,65            | 5,92                        | 21                   |
| Luxemburg        | 2,92                        | 10,41                       | 0,10                  | 1,98                        | 0,01            | 0,07                        | 17                   |
| Malta            | 3,78                        | 13,50                       | 0,22                  | 4,33                        | 0,00            | 0,00                        | 18                   |
| Portugali        | 3,61                        | 12,89                       | 0,19                  | 3,88                        | 0,00            | 0,00                        | 23                   |
| Puola            | 3,82                        | 13,64                       | 0,23                  | 4,66                        | 0,38            | 3,44                        | 23                   |
| Ranska           | 4,85                        | 17,31                       | 0,37                  | 7,38                        | 0,04            | 0,34                        | 20                   |
| Romania          | 3,01                        | 10,75                       | 1,50                  | 2,21                        | 0,00            | 0,00                        | 24                   |
| Ruotsi           | 15,75                       | 56,25                       | 1,07                  | 21,33                       | 2,77            | 25,16                       | 25                   |
| Saksa            | 3,65                        | 13,03                       | 0,10                  | 1,97                        | 0,00            | 0,00                        | 19                   |
| Slovakia         | 3,02                        | 10,80                       | 0,18                  | 3,59                        | 0,00            | 0,00                        | 20                   |
| Slovenia         | 3,70                        | 13,20                       | 0,61                  | 12,10                       | 0,00            | 0,00                        | 22                   |
| Suomi            | 12,75                       | 45,55                       | 1,60                  | 32,05                       | 3,39            | 30,82                       | 24                   |
| Tanska           | 5,64                        | 20,15                       | 0,38                  | 7,53                        | 1,56            | 14,18                       | 25                   |
| Tsekki           | 2,90                        | 10,36                       | 0,15                  | 2,91                        | 0,00            | 0,00                        | 21                   |
| Unkari           | 3,01                        | 10,74                       | 0,26                  | 5,22                        | 0,00            | 0,00                        | 27                   |
| Viro             | 5,29                        | 18,89                       | 0,36                  | 7,22                        | 0,97            | 8,85                        | 20                   |

Lähde: Euroopan komissio

Verotaset asetetaan usein euromääräisenä hehtolitraa absoluuttialkoholia kohden.

Hehtolitra tarkoittaa 100 litraa kyseistä juomaa.

Oluen verotaset asetetaan suhteessa kantaviereen sokeripitoisuuteen tai oluen alkoholiprosenttiin. Viinin verotaset asetetaan suhteessa lopullista juomaa kohden.

Eräissä maissa, mm. Portugali ja Luxemburg, viineihin sovelletaan alennettua arvonlisäverokantaa.

## Liite 6

### Tupakkatuotteiden valmisteverotaulukko 2015

|  | Euroa/yksikkö   | Prosenttia vähittäis-<br>myyntihinnasta |
|--|-----------------|---|
| Savukkeet  | 33,50/1000 kpl  | 52                                      |
| – savukkeiden vähimmäisvero  | 177,00/1000 kpl | -                                       |
| Sikarit ja pikkusikarit  | -               | 30                                      |
| Piippu- ja savuketupakka   | 24,50/kg        | 48                                      |
| Savukkeiksi käärittävä<br>hienoksi leikattu tupakka                  | 23,50/kg        | 52                                      |
| – savukkeiksi käärittävän hienoksi<br>leikatun tupakan vähimmäisvero | 107,50/kg       | -                                       |
| Savukepaperi   | -               | 60                                      |
| Muu tupakkaa sisältävä tuote   | -               | 60                                      |

## Savukkeiden valmisteverotaset EU-maissa vuonna 2015

| Maa          |    |        | Painotettu keskihinta | Yksikkövero, €/1000 kpl | Yksikkövero painotetusta keskihinnasta % | Suhteellinen valmistevero painotetusta keskihinnasta % | Tupakkaverot yht. painotetusta keskihinnasta % | Arvonlisävero painotetusta keskihinnasta % | Verot yhteensä painotetusta keskihinnasta % |
|--------------|----|--------|-----------------------|-------------------------|--|--|--|--|---|
| <b>EU-28</b> |    |        |                       |                         |  |  |  |  |   |
| Latvia       | LV |        | 191,08                | 51,80                   | 27,1 %                                   | 25,0 %   | 52,1 %   | 17,4 %                                     | 69,5 %                                      |
| Tanska       | DK | 7,4437 | 299,37                | 158,86                  | 53,1 %                                   | 1,0 %  | 54,1 %   | 20,0 %                                     | 74,1 %                                      |
| Luxemburg    | LU |        | 218,05                | 18,39                   | 8,4 %                                    | 46,6 %   | 55,1 %   | 14,5 %                                     | 69,6 %                                      |
| Unkari       | HU | 310,30 | 163,91                | 40,28                   | 24,6 %                                   | 31,0 %   | 55,6 %   | 21,3 %                                     | 76,8 %                                      |
| Kroatia      | HR | 7,6425 | 144,74                | 27,48                   | 19,0 %                                   | 37,0 %   | 56,0 %   | 20,0 %                                     | 76,0 %                                      |
| Italia       | IT |        | 229,00                | 13,10                   | 5,7 %                                    | 52,4 %   | 58,1 %   | 18,0 %                                     | 76,2 %                                      |
| Saksa        | DE |        | 256,98                | 96,30                   | 37,5 %                                   | 21,7 %   | 59,2 %   | 16,0 %                                     | 75,2 %                                      |
| Tšekki       | CZ | 27,50  | 143,76                | 46,40                   | 32,3 %                                   | 27,0 %   | 59,3 %   | 17,4 %                                     | 76,6 %                                      |
| Portugali    | PT |        | 206,68                | 88,20                   | 42,7 %                                   | 16,7 %   | 59,4 %   | 18,7 %                                     | 78,1 %                                      |
| Belgia       | BE |        | 265,41                | 36,89                   | 13,9 %                                   | 45,8 %   | 59,7 %   | 17,4 %                                     | 77,1 %                                      |
| Itävalta     | AT |        | 208,80                | 40,00                   | 19,2 %                                   | 41,0 %   | 60,2 %   | 16,7 %                                     | 76,8 %                                      |
| Kypros       | CY |        | 207,00                | 55,00                   | 26,6 %                                   | 34,0 %   | 60,6 %   | 16,0 %                                     | 76,5 %                                      |
| Romania      | RO | 4,4093 | 146,86                | 64,23                   | 43,7 %                                   | 18,0 %   | 61,7 %   | 19,4 %                                     | 81,1 %                                      |
| Liettua      | LT |        | 123,00                | 45,47                   | 37,0 %                                   | 24,9 %   | 61,9 %   | 17,4 %                                     | 79,2 %                                      |
| Ruotsi       | SE | 9,0932 | 272,43                | 166,06                  | 61,0 %                                   | 1,0 %  | 61,9 %   | 20,0 %                                     | 81,9 %                                      |
| Espanja      | ES |        | 218,50                | 24,10                   | 11,0 %                                   | 51,0 %   | 62,0 %   | 17,0 %                                     | 79,0 %                                      |
| Alankomaat   | NL |        | 291,91                | 173,97                  | 59,6 %                                   | 2,6 %  | 62,2 %   | 17,4 %                                     | 79,5 %                                      |
| Slovenia     | SI |        | 170,50                | 68,37                   | 40,1 %                                   | 22,1 %   | 62,2 %   | 18,0 %                                     | 80,2 %                                      |
| Slovakia     | SK |        | 150,11                | 59,50                   | 39,6 %                                   | 23,0 %   | 62,6 %   | 16,7 %                                     | 79,3 %                                      |
| Puola        | PL | 4,1815 | 153,73                | 49,45                   | 32,2 %                                   | 31,4 %   | 63,6 %   | 18,7 %                                     | 82,3 %                                      |
| Ranska       | FR |        | 336,76                | 48,75                   | 14,5 %                                   | 49,7 %   | 64,2 %   | 16,7 %                                     | 80,9 %                                      |
| Viro         | EE |        | 150,00                | 46,50                   | 31,0 %                                   | 34,0 %   | 65,0 %   | 16,7 %                                     | 81,7 %                                      |
| Irlanti      | IE |        | 454,50                | 255,69                  | 56,3 %                                   | 8,9 %  | 65,1 %   | 18,7 %                                     | 83,8 %                                      |
| Suomi        | FI |        | 250,41                | 33,50                   | 13,4 %                                   | 52,0 %   | 65,4 %   | 19,4 %                                     | 84,7 %                                      |
| Malta        | MT |        | 203,43                | 82,50                   | 40,6 %                                   | 25,0 %   | 65,6 %   | 15,3 %                                     | 80,8 %                                      |
| Bulgaria     | BG | 1,9558 | 120,67                | 51,64                   | 42,8 %                                   | 23,0 %   | 65,8 %   | 16,7 %                                     | 82,5 %                                      |
| Kreikka      | EL |        | 175,15                | 82,50                   | 47,1 %                                   | 20,0 %   | 67,1 %   | 18,7 %                                     | 85,8 %                                      |
| Britannia    | UK | 0,7782 | 450,40                | 236,57                  | 52,5 %                                   | 16,5 %   | 69,0 %   | 16,7 %                                     | 85,7 %                                      |

Lähde: Euroopan komissio (tilanne 1.1.2015)

## Savukeaskin (20 kpl) keskihinnan muodostuminen eri maissa 2015

| Maa          | Painotettu keskihinta (20 kpl)<br>€ | Tupakkaverot yhteensä tupakka-askissa<br>€ | Arvonlisä-veroa tupakka-askissa<br>€ | Verot yhteensä tupakka-askissa<br>€ | Tupakan nettohinta askissa<br>€ |
|--------------|-------------------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| <b>EU-28</b> |                                     |  |                                      |                                     |                                 |
| Bulgaria     | 2,4                                 | 1,6  | 0,4                                  | 2,0                                 | 0,4                             |
| Liettua      | 2,5                                 | 1,5  | 0,4                                  | 1,9                                 | 0,5                             |
| Tšekki       | 2,9                                 | 1,7  | 0,5                                  | 2,2                                 | 0,7                             |
| Kroatia      | 2,9                                 | 1,6  | 0,6                                  | 2,2                                 | 0,7                             |
| Romania      | 2,9                                 | 1,8  | 0,6                                  | 2,4                                 | 0,6                             |
| Viro         | 3,0                                 | 2,0  | 0,5                                  | 2,5                                 | 0,5                             |
| Slovakia     | 3,0                                 | 1,9  | 0,5                                  | 2,4                                 | 0,6                             |
| Puola        | 3,1                                 | 2,0  | 0,6                                  | 2,5                                 | 0,5                             |
| Unkari       | 3,3                                 | 1,8  | 0,7                                  | 2,5                                 | 0,8                             |
| Slovenia     | 3,4                                 | 2,1  | 0,6                                  | 2,7                                 | 0,7                             |
| Kreikka      | 3,5                                 | 2,4  | 0,7                                  | 3,0                                 | 0,5                             |
| Latvia       | 3,8                                 | 2,0  | 0,7                                  | 2,7                                 | 1,2                             |
| Malta        | 4,1                                 | 2,7  | 0,6                                  | 3,3                                 | 0,8                             |
| Portugali    | 4,1                                 | 2,5  | 0,8                                  | 3,2                                 | 0,9                             |
| Kypros       | 4,1                                 | 2,5  | 0,7                                  | 3,2                                 | 1,0                             |
| Itävalta     | 4,2                                 | 2,5  | 0,7                                  | 3,2                                 | 1,0                             |
| Luxemburg    | 4,4                                 | 2,4  | 0,6                                  | 3,0                                 | 1,3                             |
| Espanja      | 4,4                                 | 2,7  | 0,7                                  | 3,5                                 | 0,9                             |
| Italia       | 4,6                                 | 2,7  | 0,8                                  | 3,5                                 | 1,1                             |
| Suomi        | 5,0                                 | 3,3  | 1,0                                  | 4,2                                 | 0,8                             |
| Saksa        | 5,1                                 | 3,0  | 0,8                                  | 3,9                                 | 1,3                             |
| Belgia       | 5,3                                 | 3,2  | 0,9                                  | 4,1                                 | 1,2                             |
| Ruotsi       | 5,4                                 | 3,4  | 1,1                                  | 4,5                                 | 1,0                             |
| Alankomaat   | 5,8                                 | 3,6  | 1,0                                  | 4,6                                 | 1,2                             |
| Tanska       | 6,0                                 | 3,2  | 1,2                                  | 4,4                                 | 1,6                             |
| Ranska       | 6,7                                 | 4,3  | 1,1                                  | 5,4                                 | 1,3                             |
| Britannia    | 9,0                                 | 6,2  | 1,5                                  | 7,7                                 | 1,3                             |
| Irlanti      | 9,1                                 | 5,9  | 1,7                                  | 7,6                                 | 1,5                             |

## Energiatuotteiden verotaulukot vuonna 2015

### Nestemäisten polttoaineiden verotaulukko vuonna 2015

| Tuote                          | Tuoteryhmä | Energiasisältövero | Hiilidioksidivero | Huoltovarmuusmaksu | Yhteensä |
|--------------------------------|------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------|
| Moottoribensiini snt/l         | 10         | 51,2               | 16,25             | 0,68               | 68,13    |
| Pienmoottoribensiini snt/l     | 11         | 31,2               | 16,25             | 0,68               | 48,13    |
| Bioetanoli snt/l               | 20         | 33,6               | 10,67             | 0,68               | 44,95    |
| Bioetanoli R snt/l             | 21         | 33,6               | 5,33              | 0,68               | 39,61    |
| Bioetanoli T snt/l             | 22         | 33,6               | 0                 | 0,68               | 34,28    |
| MTBE snt/l                     | 23         | 41,6               | 13,21             | 0,68               | 55,49    |
| MTBE R snt/l                   | 24         | 41,6               | 11,75             | 0,68               | 54,03    |
| MTBE T snt/l                   | 25         | 41,6               | 10,3              | 0,68               | 52,58    |
| TAME snt/l                     | 26         | 44,8               | 14,22             | 0,68               | 59,7     |
| TAME R snt/l                   | 27         | 44,8               | 12,94             | 0,68               | 58,42    |
| TAME T snt/l                   | 28         | 44,8               | 11,66             | 0,68               | 57,14    |
| ETBE snt/l                     | 29         | 43,2               | 13,72             | 0,68               | 57,6     |
| ETBE R snt/l                   | 30         | 43,2               | 11,18             | 0,68               | 55,06    |
| ETBE T snt/l                   | 31         | 43,2               | 8,64              | 0,68               | 52,52    |
| TAAE snt/l                     | 32         | 46,4               | 14,73             | 0,68               | 61,81    |
| TAAE R snt/l                   | 33         | 46,4               | 12,59             | 0,68               | 59,67    |
| TAAE T snt/l                   | 34         | 46,4               | 10,46             | 0,68               | 57,54    |
| Biobensiini snt/l              | 38         | 51,2               | 16,25             | 0,68               | 68,13    |
| Biobensiini R snt/l            | 39         | 51,2               | 8,13              | 0,68               | 60,01    |
| Biobensiini T snt/l            | 40         | 51,2               | 0                 | 0,68               | 51,88    |
| Etanolidiesel snt/l            | 47         | 14,53              | 10,9              | 0,35               | 25,78    |
| Etanolidiesel R snt/l          | 48         | 14,53              | 5,99              | 0,35               | 20,87    |
| Etanolidiesel T snt/l          | 49         | 14,53              | 1,07              | 0,35               | 15,95    |
| Dieselöljy snt/l               | 50         | 31,65              | 18,61             | 0,35               | 50,61    |
| Dieselöljy para snt/l          | 51         | 24,89              | 17,58             | 0,35               | 42,82    |
| Biodieselöljy snt/l            | 52         | 29,01              | 17,06             | 0,35               | 46,42    |
| Biodieselöljy R snt/l          | 53         | 29,01              | 8,53              | 0,35               | 37,89    |
| Biodieselöljy T snt/l          | 54         | 29,01              | 0                 | 0,35               | 29,36    |
| Biodieselöljy P snt/l          | 55         | 24,89              | 17,58             | 0,35               | 42,82    |
| Biodieselöljy P R snt/l        | 56         | 24,89              | 8,79              | 0,35               | 34,03    |
| Biodieselöljy P T snt/l        | 57         | 24,89              | 0                 | 0,35               | 25,24    |
| Kevyt polttoöljy snt/l         | 60         | 9,3                | 11,74             | 0,35               | 21,39    |
| Kevyt polttoöljy rikitön snt/l | 61         | 6,65               | 11,74             | 0,35               | 18,74    |
| Biopolttoöljy snt/l            | 62         | 6,65               | 11,74             | 0,35               | 18,74    |
| Biopolttoöljy R snt/l          | 63         | 6,65               | 5,87              | 0,35               | 12,87    |
| Biopolttoöljy T snt/l          | 64         | 6,65               | 0                 | 0,35               | 7        |
| Raskas polttoöljy snt/kg       | 71         | 7,59               | 14,25             | 0,28               | 22,12    |
| Lentopetroli snt/l             | 81         | 55,68              | 17,99             | 0,35               | 74,02    |
| Lentobensiini snt/l            | 91         | 50,72              | 16,1              | 0,68               | 67,5     |
| Metanoli snt/l                 | 100        | 25,6               | 8,13              | 0,68               | 34,41    |
| Metanoli R snt/l               | 101        | 25,6               | 4,06              | 0,68               | 30,34    |
| Metanoli T snt/l               | 102        | 25,6               | 0                 | 0,68               | 26,28    |



## Sähkön ja eräiden polttoaineiden verotaulukot vuonna 2015

## VEROTAULUKKO 1

| Tuote  |       | Tuote-ryhmä | Energia-sisältö-vero | Hiili-dioksidi-vero | Huolto-varmuus-maksu | Yhteensä |
|--|-------|-------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------|
| Kivihiili, kivihiilibriketit, kivihiilestä valmistetut kiinteät polttoaineet | €/t   | 1           | 47,1                 | 106,14              | 1,18                 | 154,42   |
| Maakaasu   | €/MWh | 2           | 6,65                 | 8,71                | 0,084                | 15,444   |

## VEROTAULUKKO 2

| Tuote           |         | Tuote-ryhmä | Energia-vero | Huolto-varmuus-maksu | Yhteensä |
|-----------------|---------|-------------|--------------|----------------------|----------|
| Sähkö           |         |             |              |                      |          |
| - veroluokka I  | snt/kWh | 1           | 2,24         | 0,013                | 2,253    |
| - veroluokka II | snt/kWh | 2           | 0,69         | 0,013                | 0,703    |
| Mäntyöljy       | snt/kg  | 3           | 22,12        | 0                    | 22,12    |
| Polttoturve     | €/MWh   | 4           | 3,40         | 0                    | 3,4      |

## Jäteveron verotaulukko vuonna 2015

| Jäteryhmä |   |
|-----------|---|
| 2         | Maataloudessa, puutarhataloudessa, vesiviljelyssä, metsätaloudessa, metsästyksessä, kalastuksessa sekä elintarvikkeiden valmistuksessa ja jalostuksessa syntyvät jätteet, ei kuitenkaan – nimikkeen 02 02 01 pesu- ja puhdistuslietteet   |
| 3         | Puun käsittelyssä sekä levyjen ja huonekalujen, massan, paperin ja kartongin valmistuksessa syntyvistä jätteistä:   |
| 03 01     | Puun käsittelyssä sekä levyjen ja huonekalujen valmistuksessa syntyvät jätteet  |
| 03 03     | Massojen, paperin ja kartongin valmistuksessa ja jalostuksessa syntyvät jätteet, ei kuitenkaan – nimikkeen 03 03 02 soodasakka (joka syntyy keittoliipeän hyödyntämisessä)  |
| 4         | Nahka-, turkis- ja tekstiiliteollisuuden jätteet  |
| 5         | Öljynjalostuksessa, maakaasun puhdistuksessa ja hiilen pyrolyytisessä käsittelyssä syntyvät jätteet   |
| 7         | Orgaanisissa kemian prosesseissa syntyvät jätteet   |
| 8         | Pinnoitteiden (maalien, lakkojen ja lasimaisten emalien), liimojen, tiivistysmassojen sekä painovärien valmistuksessa, sekoituksessa, jakelussa ja käytössä syntyvät jätteet  |
| 9         | Valokuvateollisuuden jätteet  |
| 10        | Termisissä prosesseissa syntyvistä jätteistä:   |
| 10 01     | Voimalaitoksissa ja muissa polttolaitoksissa syntyvät jätteet (lukuun ottamatta nimikeryhmää 19), ei kuitenkaan – nimikkeen 10 01 07 savukaasujen rikinpoistossa syntyvät lietemäiset kalsiumpohjaiset reaktiojätteet – nimikkeen 10 01 21 muut kuin nimikkeessä 10 01 20 mainitut, jätevesien käsittelyssä toimipaikalla syntyvät lietteet |
| 10 02     | Rauta- ja terästeollisuudessa syntyvät jätteet, ei kuitenkaan – nimikkeen 10 02 01 kuonan käsittelyssä syntyvät jätteet – nimikkeen 10 02 14 muut kuin nimikkeessä 10 02 13 mainitut kaasujen käsittelyssä syntyvät lietteet ja suodatuskakat   |
| 11        | Metallien ja muiden materiaalien kemiallisessa pintakäsittelyssä ja pinnoittamisessa sekä ei-rautametallien hydrometallurgiassa syntyvistä jätteistä:   |
| 11 05     | Kuumaupotuksessa syntyvät jätteet   |
| 12        | Metallien ja muovien muovauksessa sekä fysikaalisessa ja mekaanisessa pintakäsittelyssä syntyvät jätteet  |
| 15        | Pakkausjätteet, absorboimisaineet, puhdistusliinat, suodatinmateriaalit ja suojavaatteet, joita ei ole mainittu muualla   |
| 16        | Jätteistä, joita ei ole mainittu muualla luettelossa:   |
| 16 01     | Romuaajoneuvot eri liikennemuodoista (liikkuvat työkoneet mukaan luettuina) ja romuaajoneuvojen purkamisessa ja ajoneuvojen huollossa syntyvät jätteet (lukuun ottamatta nimikeryhmiä 13, 14, 16 06 ja 16 08)   |
| 16 02     | Sähkö- ja elektroniikkalaitteiden ja muiden laitteiden jätteet  |
| 16 03     | Epäkurantit tuotteiden valmistuserät ja käyttämättömät tuotteet   |
| 16 05     | Painepakkauksissa ja -säiliöissä olevat kaasut ja käytöstä poistetut kemikaalit   |
| 16 06     | Paristot ja akut  |
| 16 07     | Kuljetussäiliöiden, varastosäiliöiden ja tynnyrien puhdistuksessa syntyvät jätteet (lukuun ottamatta nimikeryhmiä 05 ja 13)   |
| 16 08     | Käytetyt katalyytit (katalyysaattorit mukaan luettuina)   |
| 16 10     | Vesipitoiset nestemäiset jätteet, jotka on tarkoitus käsitellä muualla kuin toimipaikassa   |
| 17        | Rakentamisessa ja purkamisessa syntyvistä jätteistä (pilaantuneilta alueilta kaivetut maa-ainekset mukaan luettuina):   |
| 17 01     | Betoni, tiilet, laatat ja keramiikka  |
| 17 02     | Puu, lasi ja muovit   |
| 17 03     | Bitumiseokset, kivihiiliterva ja -tervatuotteet   |
| 17 04     | Metallit, niiden seokset (lejeeringit) mukaan luettuina   |
| 17 09     | Muut rakentamisessa ja purkamisessa syntyvät jätteet  |
| 18        | Ihmisten ja eläinten terveyden hoidossa tai siihen liittyvässä tutkimustoiminnassa syntyvät jätteet (lukuun ottamatta keittiö- ja ravintolajätteitä, jotka eivät ole syntyneet välittömässä hoitotoiminnassa)   |
| 19        | Jätehuoltolaitoksissa, erillisissä jätevedenpuhdistamoissa sekä ihmisten käyttöön tai teollisuuskäyttöön tarkoitetun veden valmistuksessa syntyvät jätteet  |
| 20        | Yhdyskuntajätteet (asumisessa syntyvät jätteet ja niihin rinnastettavat kaupan, teollisuuden ja muiden laitosten jätteet), erilliskerätyt jakeet mukaan luettuina   |

Vero on 55 euroa tonnilta jätettä, joka toimitetaan kaatopaikalle.

## Makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmisteverotaulukko vuonna 2015

### VEROTAULUKKO 1

| Tullitariffin<br>nimike | Tuote   | Tuote-<br>ryhmä | Veron<br>määrä |
|-------------------------|---|-----------------|----------------|
| 1704                    | Kaakaota sisältämättömät sokerivalmisteet   | 1               | 95 snt/kg      |
| 2106:sta                | Nimikkeen 1704 tuotteita vastaavat tuotteet, jotka muulla kuin sokerilla makeutettuina kuuluvat nimikkeeseen 2106 | 2               | 95 snt/kg      |
| 1806                    | Suklaa ja muut kaakaota sisältävät elintarvikevalmisteet  | 3               | 95 snt/kg      |
| 2105                    | Jäätelö, mehujää ja niiden kaltaiset jäädytetyt valmisteet, myös kaakaota sisältävät                              | 4               | 95 snt/kg      |
| 1901:stä                | Jäätelön valmistukseen tarkoitettu seos   | 5               | 95 snt/kg      |

### VEROTAULUKKO 2

| Tullitariffin<br>nimike | Tuote  | Tuote-<br>ryhmä | Veron<br>määrä |
|-------------------------|--|-----------------|----------------|
| 2009                    | Käymättömät ja lisättyä alkoholia sisältämättömät hedelmämehut (myös rypäleen puristemehu "grape must") ja kasvismehut, myös lisättyä sokeria tai muuta makeutusainetta sisältävät: (alkoholipitoisuus enintään 0,5 tilavuusprosenttia)                        | 1               | 22,0 snt/l     |
| 2106:sta                | - sokeriton  | 1A              | 11,0 snt/l     |
|                         | Muuille kuulumattomat elintarvikevalmisteet:<br>– alkoholia sisältämättömät tai enintään 1,2 tilavuusprosenttia alkoholia sisältävät tuotteet, jotka on tarkoitettu käytettäväksi juomien valmistukseen:<br>– – kiinteässä muodossa olevat juoma-ainekset      | 2               | 1,4 €/kg       |
|                         | - sokeriton  | 2A              | 95 snt/kg      |
|                         | – – muut   | 3               | 22,0 snt/l     |
|                         | - sokeriton  | 3A              | 11,0 snt/l     |
| 2201                    | Vesi, myös luonnon tai keinotekoinen kivennäisvesi ja hiilihapotettu vesi, lisättyä sokeria tai muuta makeutusainetta sisältämätön ja maustamaton; jää ja lumi   | 4A              | 11,0 snt/l     |
| 2202                    | Vesi, myös kivennäisvesi ja hiilihapotettu vesi, lisättyä sokeria tai muuta makeutusainetta sisältävä tai maustettu, ja muut alkoholittomat juomat, ei kuitenkaan nimikkeen 2009 hedelmä- tai kasvismehut: (alkoholipitoisuus enintään 0,5 tilavuusprosenttia) | 5               | 22,0 snt/l     |
|                         | - sokeriton  | 5A              | 11,0 snt/l     |
| 2204:stä                | Tuoreista rypäleistä valmistettu viini, myös väkevöity viini; rypäleen puristemehu (grape must), muu kuin nimikkeeseen 2009 kuuluva: (alkoholipitoisuus yli 0,5 tilavuusprosenttia)  | 6               | 22,0 snt/l     |
|                         | – alkoholipitoisuus enintään 1,2 tilavuusprosenttia  | 6A              | 11,0 snt/l     |
|                         | - sokeriton  |                 |                |
| 2205:sta                | Vermutti ja muu tuoreista viinirypäleistä valmistettu viini, joka on maustettu kasveilla tai aromaattisilla aineilla: (alkoholipitoisuus yli 0,5 tilavuusprosenttia)   | 7               | 22,0 snt/l     |
|                         | – alkoholipitoisuus enintään 1,2 tilavuusprosenttia  | 7A              | 11,0 snt/l     |
|                         | - sokeriton  |                 |                |

|          |   |          |            |
|----------|---|----------|------------|
| 2206:sta | Muut käymisen avulla valmistetut juomat (esim. siideri, päärynäviini ja sima); käymisen avulla valmistettujen juomien sekoitukset sekä käymisen avulla valmistettujen juomien ja alkoholittomien juomien sekoitukset, muualle kuulumattomat: (alkoholipitoisuus yli 0,5 tilavuusprosenttia) |          |            |
|          | – alkoholipitoisuus enintään 1,2 tilavuusprosenttia, ei kuitenkaan oluen ja alkoholittomien juomien sekoitukset   | 8        | 22,0 snt/l |
|          | - sokeriton   | 8A       | 11,0 snt/l |
| 2208:sta | Denaturoimaton etyylialkoholi (etanoli), alkoholipitoisuus pienempi kuin 80 tilavuusprosenttia; väkevät alkoholijuomat, liköörit ja muut alkoholipitoiset juomat: (alkoholipitoisuus yli 0,5 tilavuusprosenttia)  |          |            |
|          | – juomat, alkoholipitoisuus enintään 1,2 tilavuusprosenttia:  |          |            |
|          | – – hiilihapotetut  | 9        | 22,0 snt/l |
|          | - sokeriton   | 9A       | 11,0 snt/l |
|          | – – muut  | 10       | 22,0 snt/l |
|          | - sokeriton   | 10:00 AM | 11,0 snt/l |
| 3302:sta | Hyvänhajuisten aineiden seokset sekä yhteen tai useampaan tällaiseen aineeseen perustuvat seokset (myös alkoholiliuokset), jollaisia käytetään raaka-aineena teollisuudessa; muut hyvähajuisiin aineisiin perustuvat valmisteet, jollaisia käytetään juomien valmistukseen:                 |          |            |
|          | – jollaisia käytetään elintarvike- tai juomateollisuudessa:   |          |            |
|          | – – jollaisia käytetään juomateollisuudessa, alkoholipitoisuus enintään 1,2 tilavuusprosenttia  | 11       | 22,0 snt/l |
|          | - sokeriton   | 11A      | 11,0 snt/l |
| 3824:stä | Kemialliset tuotteet ja kemian- tai siihen liittyvän teollisuuden valmisteet (myös jos ne ovat luonnontuotteiden seoksia), muualle kuulumattomat:   |          |            |
|          | – juomien valmistukseen soveltuvat kivennäissuolaliuokset   | 12       | 22,0 snt/l |
|          | - sokeriton   | 12A      | 11,0 snt/l |

## Valmisteveroesimerkkien oletukset ja laskelmat vuonna 2015

| <b>Väkevät (yli 10 %): Koskenkorva 38 %</b> |              |              |
|---|--------------|--------------|
| lasipullo uudelleentäytettävä               |              |              |
| Tilavuus, senttilitraa                      | 50           |              |
| Til-%                                       | 38 %         |              |
| Väh.hinta, euroa                            | <b>13,69</b> |              |
| Alkoholivero, e/100%alk/cl                  | 0,46         |              |
| Juomapakkausvero e/l                        | 0            |              |
| Alv   | 24 %         |              |
| Pantti, euroa                               | 0,10         |              |
| <b>Laskelma</b>                             |              |              |
| Nettohinta                                  | € 2,29       | %-osuus 17 % |
| Alkoholivero                                | 8,65         | 63 %         |
| Juomapakkausvero                            | 0,0          | 0 %          |
| Arvonlisävero, ml. pantti                   | 2,65         | 19 %         |
| Pantti                                      | 0,10         | 1 %          |
| <b>Vähittäishinta (ml. pantti)</b>          | <b>13,69</b> | <b>100 %</b> |
| verot yht., pl. pantti                      | 11,30        | 83 %         |

| <b>Viinit (yli 8 %)</b>            |             |              |
|------------------------------------|-------------|--------------|
| Pullo raaka-aineena hyödynnettävä  |             |              |
| Tilavuus, litraa                   | 0,75        |              |
| Til-%                              | 12 %        |              |
| Väh.hinta, euroa                   | <b>8,65</b> |              |
| Alkoholivero, e/l                  | 3,39        |              |
| Juomapakkausvero e/l               | 0           |              |
| Alv                                | 24 %        |              |
| Pantti, euroa                      | 0,1         |              |
| <b>Laskelma</b>                    |             |              |
| Nettohinta                         | € 4,33      | %-osuus 50 % |
| Alkoholivero                       | 2,54        | 29 %         |
| Juomapakkausvero                   | 0,00        | 0 %          |
| Arvonlisävero, ml. pantti          | 1,67        | 19 %         |
| Pantti                             | 0,10        | 1 %          |
| <b>Vähittäishinta (ml. pantti)</b> | <b>8,65</b> | <b>100 %</b> |
| verot yht.                         | 4,22        | 49 %         |

| <b>Olut (yli 2,8 %), euroa/l</b>   |             |              |
|------------------------------------|-------------|--------------|
| tölkki, kierrätettävä              |             |              |
| Tilavuus, senttilitraa             | 33          |              |
| Til-%                              | 4,6 %       |              |
| Väh.hinta, euroa                   | <b>0,99</b> |              |
| Alkoholivero, e/100%alk/cl         | 0,3205      |              |
| Juomapakkausvero e/l               | 0           |              |
| Alv                                | 24 %        |              |
| Pantti, euroa                      | 0,15        |              |
| <b>Laskelma</b>                    |             |              |
| Nettohinta                         | € 0,16      | %-osuus 16 % |
| Alkoholivero                       | 0,49        | 49 %         |
| Juomapakkausvero                   | 0,00        | 0 %          |
| Arvonlisävero, ml. pantti          | 0,19        | 19 %         |
| Pantti                             | 0,15        | 15 %         |
| <b>Vähittäishinta (ml. pantti)</b> | <b>0,99</b> | <b>100 %</b> |
| verot yht.                         | 0,68        | 68 %         |

| <b>Limsapullo, 1,5 litra</b>       |             |              |
|------------------------------------|-------------|--------------|
| 1,57 €/l                           |             |              |
| pullo uudelleentäytettävä          |             |              |
| Tilavuus, litraa                   | 1,5         |              |
| Väh.hinta, euroa                   | <b>2,36</b> |              |
| Valmistevero, €/l                  | 0,22        |              |
| Juomapakkausvero                   | 0           |              |
| Alv                                | 14 %        |              |
| Pantti, euroa                      | 0,4         |              |
| Pantin alv                         | 24 %        |              |
| <b>Laskelma</b>                    |             |              |
| Nettohinta                         | € 1,31      | %-osuus 56 % |
| Valmistevero                       | 0,33        | 14 %         |
| Juomapakkausvero                   | 0           | 0 %          |
| Arvonlisävero, ml. pantti          | 0,32        | 13 %         |
| Pantti                             | 0,4         | 17 %         |
| <b>Vähittäishinta (ml. pantti)</b> | <b>2,36</b> | <b>100 %</b> |
| verot yht.                         | 0,65        | 27 %         |

| <b>Bensa 95E</b>                   |              |              |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Kuluttajahinta, 15.3.2015 (oil.fi) | <b>145,1</b> | <b>snt/l</b> |
| (Verot (oil.fi) snt/l)             | 91,7         |              |
|                                    |              | %-osuus      |
| Verot, biokomponentti 10 %         | 65,28        | 45,0 %       |
| Biokomponentti, bioetanol R        | 39,61        |              |
| Moottoribensiini yht.              | 68,13        |              |
| energiasisältövero                 | 51,2         |              |
| hiilidioksidivero                  | 16,25        |              |
| huoltovarmuusmaksu                 | 0,68         |              |
| Arvonlisävero                      | 28,08        | 19,4 %       |
| Veroton hinta                      | 51,74        | 35,7 %       |
| Verot yht.                         | 93,36        |              |
| Verojen osuus                      | 64,3 %       |              |

| <b>Diesel</b>                     |              |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Kuluttajahinta 15.3.2015 (oil.fi) | <b>135,1</b> | <b>snt/l</b> |
| (Verot (oil.fi) c/l)              | 74,6         |              |
|                                   |              | %-osuus      |
| Verokanta                         | 49,85        | 36,9 %       |
| Biokomponentti, biodiesel R       | 37,89        |              |
| Dieselöljy yht.                   | 50,61        |              |
| energiasisältövero                | 31,65        |              |
| hiilidioksidivero                 | 18,61        |              |
| huoltovarmuusmaksu                | 0,35         |              |
| Arvonlisävero                     | 26,15        | 19,4 %       |
| Veroton hinta                     | 59,10        | 43,7 %       |
| Verot yht.                        | 76,00        |              |
| Verojen osuus                     | 56,3 %       |              |

|                  |                 |
|------------------|-----------------|
| <b>Tupakka</b>   |                 |
| savukeaski       | 6 €             |
| jossa savukkeita | 20 kpl          |
| yksikkövero      | 33,5 €/1000 kpl |
| arvovero         | 52 %            |
| arvonlisävero    | 24 %            |

| <b>Laskelma</b>      |      | %-osuus |
|----------------------|------|---------|
| Nettohinta           | 1,05 | 17,5 %  |
| yksikkövero          | 0,67 | 11,2 %  |
| arvovero             | 3,12 | 52,0 %  |
| arvonlisävero        | 1,16 | 19,4 %  |
| Verot yht.           | 4,95 | 82,5 %  |
| Vähittäismyyntihinta | 6,00 | 100,0 % |

|                      |        |
|----------------------|--------|
| <b>Suklaalevy</b>    |        |
| Vähittäismyyntihinta | 2,2 €  |
| koko                 | 0,2 kg |
| Valmistevero, e/kg   | 0,95   |
| Alv                  | 14 %   |

| <b>Laskelma</b>      |      | %-osuus |
|----------------------|------|---------|
| Nettohinta           | 1,74 | 79,1 %  |
| Valmistevero         | 0,19 | 8,6 %   |
| Alv                  | 0,27 | 12,3 %  |
| verot yht.           | 0,46 | 20,9 %  |
| Vähittäismyyntihinta | 2,20 | 100,0 % |

**Sähkö**

Pientaloasiakas; sähkönkulutus 5000 kWh/vuosi.

Sähkökiuas, ei sähkölämmitystä, pääsulake 3x25 A.

| <b>Laskelma</b>          |                | %-osuus |
|--------------------------|----------------|---------|
| Sähkön valmistevero      | 2,253 snt/kWh  | 14,5 %  |
| Arvonlisävero            | 24 %           |         |
| Sähkön* veroton hinta    | 10,3 snt/kWh   | 66,2 %  |
| Valmisteverollinen hinta | 12,553 snt/kWh |         |
| Arvonlisävero            | 3,01 snt/kWh   | 19,4 %  |
| Verot yht.               | 5,27 snt/kWh   | 33,8 %  |
| Hinta yht.               | 15,57 snt/kWh  | 100,0 % |

\* sähköenergia ja sähkön siirtohintaa 1.1.2015.

Lähde: Energiavirasto

## Autoverotaulukot vuonna 2015

### VEROTAULUKKO 1

| Auton kokonaismassa (kg)        |                        | Auton CO <sub>2</sub> -päästöt | Vero-% |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------|
| käyttövoima muu kuin dieselöljy | käyttövoima dieselöljy |                                |        |

|             |              |    |     |
|-------------|--------------|----|-----|
| enintään 51 | enintään 354 | 0  | 5,0 |
| 52-60       | 355-363      | 1  | 5,1 |
| 61-69       | 364-372      | 2  | 5,2 |
| 70-78       | 373-381      | 3  | 5,2 |
| 79-87       | 382-390      | 4  | 5,3 |
| 88-96       | 391-399      | 5  | 5,4 |
| 97-105      | 400-408      | 6  | 5,4 |
| 106-114     | 409-417      | 7  | 5,5 |
| 115-123     | 418-426      | 8  | 5,6 |
| 124-132     | 427-435      | 9  | 5,6 |
| 133-141     | 436-444      | 10 | 5,7 |
| 142-150     | 445-453      | 11 | 5,8 |
| 151-159     | 454-462      | 12 | 5,9 |
| 160-168     | 463-471      | 13 | 5,9 |
| 169-177     | 472-480      | 14 | 6,0 |
| 178-186     | 481-489      | 15 | 6,1 |
| 187-195     | 490-498      | 16 | 6,2 |
| 196-204     | 499-507      | 17 | 6,3 |
| 205-213     | 508-516      | 18 | 6,3 |
| 214-222     | 517-525      | 19 | 6,4 |
| 223-231     | 526-534      | 20 | 6,5 |
| 232-240     | 535-543      | 21 | 6,6 |
| 241-249     | 544-552      | 22 | 6,7 |
| 250-258     | 553-561      | 23 | 6,8 |
| 259-267     | 562-570      | 24 | 6,8 |
| 268-276     | 571-579      | 25 | 6,9 |
| 277-285     | 580-588      | 26 | 7,0 |
| 286-294     | 589-597      | 27 | 7,1 |
| 295-303     | 598-606      | 28 | 7,2 |
| 304-312     | 607-615      | 29 | 7,3 |
| 313-321     | 616-624      | 30 | 7,4 |
| 322-330     | 625-633      | 31 | 7,5 |
| 331-339     | 634-642      | 32 | 7,6 |
| 340-348     | 643-651      | 33 | 7,7 |
| 349-357     | 652-660      | 34 | 7,8 |
| 358-366     | 661-669      | 35 | 7,9 |
| 367-375     | 670-678      | 36 | 8,0 |
| 376-384     | 679-687      | 37 | 8,1 |
| 385-393     | 688-696      | 38 | 8,2 |
| 394-402     | 697-705      | 39 | 8,3 |
| 403-411     | 706-714      | 40 | 8,4 |
| 412-420     | 715-723      | 41 | 8,5 |
| 421-429     | 724-732      | 42 | 8,6 |
| 430-438     | 733-741      | 43 | 8,7 |
| 439-447     | 742-750      | 44 | 8,8 |
| 448-456     | 751-759      | 45 | 8,9 |
| 457-465     | 760-768      | 46 | 9,0 |
| 466-474     | 769-777      | 47 | 9,1 |
| 475-483     | 778-786      | 48 | 9,2 |
| 484-492     | 787-795      | 49 | 9,3 |
| 493-501     | 796-804      | 50 | 9,4 |

| Auton kokonaismassa (kg)        |                        | Auton CO <sub>2</sub> -päästöt | Vero-% |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------|
| käyttövoima muu kuin dieselöljy | käyttövoima dieselöljy |                                |        |

|         |           |     |      |
|---------|-----------|-----|------|
| 502-510 | 805-813   | 51  | 9,6  |
| 511-519 | 814-822   | 52  | 9,7  |
| 520-528 | 823-831   | 53  | 9,8  |
| 529-537 | 832-840   | 54  | 9,9  |
| 538-546 | 841-849   | 55  | 10,0 |
| 547-555 | 850-858   | 56  | 10,2 |
| 556-564 | 859-867   | 57  | 10,3 |
| 565-573 | 868-876   | 58  | 10,4 |
| 574-582 | 877-885   | 59  | 10,5 |
| 583-591 | 886-994   | 60  | 10,6 |
| 592-600 | 995-1003  | 61  | 10,8 |
| 601-609 | 1004-1012 | 62  | 10,9 |
| 610-618 | 1013-1021 | 63  | 11,0 |
| 619-627 | 1022-1030 | 64  | 11,2 |
| 628-636 | 1031-1039 | 65  | 11,3 |
| 637-645 | 1040-1048 | 66  | 11,4 |
| 646-654 | 1049-1057 | 67  | 11,5 |
| 655-663 | 1058-1066 | 68  | 11,7 |
| 664-672 | 1067-1075 | 69  | 11,8 |
| 673-681 | 1076-1084 | 70  | 12,0 |
| 682-690 | 1085-1093 | 71  | 12,1 |
| 691-699 | 1094-1102 | 72  | 12,2 |
| 700-708 | 1103-1111 | 73  | 12,4 |
| 709-717 | 1112-1120 | 74  | 12,5 |
| 718-726 | 1121-1129 | 75  | 12,6 |
| 727-735 | 1130-1138 | 76  | 12,8 |
| 736-744 | 1139-1147 | 77  | 12,9 |
| 745-753 | 1148-1156 | 78  | 13,1 |
| 754-762 | 1157-1165 | 79  | 13,2 |
| 763-772 | 1166-1174 | 80  | 13,4 |
| 773-781 | 1175-1183 | 81  | 13,5 |
| 782-790 | 1184-1192 | 82  | 13,7 |
| 791-799 | 1193-1202 | 83  | 13,8 |
| 800-808 | 1203-1211 | 84  | 14,0 |
| 809-817 | 1212-1220 | 85  | 14,1 |
| 818-826 | 1221-1229 | 86  | 14,3 |
| 827-835 | 1230-1238 | 87  | 14,4 |
| 836-844 | 1239-1247 | 88  | 14,6 |
| 845-853 | 1248-1256 | 89  | 14,7 |
| 854-862 | 1257-1265 | 90  | 14,9 |
| 863-871 | 1266-1274 | 91  | 15,1 |
| 872-880 | 1275-1283 | 92  | 15,2 |
| 881-889 | 1284-1292 | 93  | 15,4 |
| 890-898 | 1293-1301 | 94  | 15,5 |
| 899-907 | 1302-1310 | 95  | 15,7 |
| 908-916 | 1311-1319 | 96  | 15,9 |
| 917-925 | 1320-1328 | 97  | 16,0 |
| 926-934 | 1329-1337 | 98  | 16,2 |
| 935-943 | 1338-1346 | 99  | 16,4 |
| 944-952 | 1347-1355 | 100 | 16,5 |
| 953-961 | 1356-1364 | 101 | 16,7 |

| Auton kokonaismassa (kg)        |                        | Auton CO <sub>2</sub> -päästöt | Vero-% |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------|
| käyttövoima muu kuin dieselöljy | käyttövoima dieselöljy |                                |        |

|           |           |     |      |
|-----------|-----------|-----|------|
| 962-970   | 1365-1373 | 102 | 16,9 |
| 971-979   | 1374-1382 | 103 | 17,0 |
| 980-988   | 1383-1391 | 104 | 17,2 |
| 989-997   | 1392-1400 | 105 | 17,4 |
| 998-1006  | 1401-1409 | 106 | 17,6 |
| 1007-1015 | 1410-1418 | 107 | 17,7 |
| 1016-1024 | 1419-1427 | 108 | 17,9 |
| 1025-1033 | 1428-1436 | 109 | 18,1 |
| 1034-1042 | 1437-1445 | 110 | 18,3 |
| 1043-1051 | 1446-1454 | 111 | 18,4 |
| 1052-1060 | 1455-1463 | 112 | 18,6 |
| 1061-1069 | 1464-1472 | 113 | 18,8 |
| 1070-1078 | 1473-1481 | 114 | 19,0 |
| 1079-1087 | 1482-1490 | 115 | 19,1 |
| 1088-1096 | 1491-1499 | 116 | 19,3 |
| 1097-1105 | 1500-1508 | 117 | 19,5 |
| 1106-1114 | 1509-1517 | 118 | 19,7 |
| 1115-1123 | 1518-1526 | 119 | 19,9 |
| 1124-1132 | 1527-1535 | 120 | 20,1 |
| 1133-1141 | 1536-1544 | 121 | 20,2 |
| 1142-1150 | 1545-1553 | 122 | 20,4 |
| 1151-1159 | 1554-1562 | 123 | 20,6 |
| 1160-1168 | 1563-1571 | 124 | 20,8 |
| 1169-1177 | 1572-1580 | 125 | 21,0 |
| 1178-1186 | 1581-1589 | 126 | 21,2 |
| 1187-1195 | 1590-1598 | 127 | 21,4 |
| 1196-1204 | 1599-1607 | 128 | 21,5 |
| 1205-1213 | 1608-1616 | 129 | 21,7 |
| 1214-1222 | 1617-1625 | 130 | 21,9 |
| 1223-1231 | 1626-1634 | 131 | 22,1 |
| 1232-1240 | 1635-1643 | 132 | 22,3 |
| 1241-1249 | 1644-1652 | 133 | 22,5 |
| 1250-1258 | 1653-1661 | 134 | 22,7 |
| 1259-1267 | 1662-1670 | 135 | 22,9 |
| 1268-1276 | 1671-1679 | 136 | 23,1 |
| 1277-1285 | 1680-1688 | 137 | 23,3 |
| 1286-1295 | 1689-1697 | 138 | 23,5 |
| 1296-1304 | 1698-1706 | 139 | 23,7 |
| 1305-1313 | 1707-1715 | 140 | 23,8 |
| 1314-1322 | 1716-1725 | 141 | 24,0 |
| 1323-1331 | 1726-1734 | 142 | 24,2 |
| 1332-1340 | 1735-1743 | 143 | 24,4 |
| 1341-1349 | 1744-1752 | 144 | 24,6 |
| 1350-1358 | 1753-1761 | 145 | 24,8 |
| 1359-1367 | 1762-1770 | 146 | 25,0 |
| 1368-1376 | 1771-1779 | 147 | 25,2 |
| 1377-1385 | 1780-1788 | 148 | 25,4 |
| 1386-1394 | 1789-1797 | 149 | 25,6 |
| 1395-1403 | 1798-1806 | 150 | 25,8 |
| 1404-1412 | 1807-1815 | 151 | 26,0 |
| 1413-1421 | 1816-1824 | 152 | 26,2 |

| Auton kokonaismassa (kg)        |                        | Auton CO <sub>2</sub> -päästöt | Vero-% |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------|
| käyttövoima muu kuin dieselöljy | käyttövoima dieselöljy |                                |        |

|           |           |     |      |
|-----------|-----------|-----|------|
| 1422-1430 | 1825-1833 | 153 | 26,4 |
| 1431-1439 | 1834-1842 | 154 | 26,6 |
| 1440-1448 | 1843-1851 | 155 | 26,8 |
| 1449-1457 | 1852-1860 | 156 | 27,0 |
| 1458-1466 | 1861-1869 | 157 | 27,1 |
| 1467-1475 | 1870-1878 | 158 | 27,3 |
| 1476-1484 | 1879-1887 | 159 | 27,5 |
| 1485-1493 | 1888-1896 | 160 | 27,7 |
| 1494-1502 | 1897-1905 | 161 | 27,9 |
| 1503-1511 | 1906-1914 | 162 | 28,1 |
| 1512-1520 | 1915-1923 | 163 | 28,3 |
| 1521-1529 | 1924-1932 | 164 | 28,5 |
| 1530-1538 | 1933-1941 | 165 | 28,7 |
| 1539-1547 | 1942-1950 | 166 | 28,9 |
| 1548-1556 | 1951-1959 | 167 | 29,1 |
| 1557-1565 | 1960-1968 | 168 | 29,3 |
| 1566-1574 | 1969-1977 | 169 | 29,5 |
| 1575-1583 | 1978-1986 | 170 | 29,7 |
| 1584-1592 | 1987-1995 | 171 | 29,9 |
| 1593-1601 | 1996-2004 | 172 | 30,0 |
| 1602-1610 | 2005-2013 | 173 | 30,2 |
| 1611-1619 | 2014-2022 | 174 | 30,4 |
| 1620-1628 | 2023-2031 | 175 | 30,6 |
| 1629-1637 | 2032-2040 | 176 | 30,8 |
| 1638-1646 | 2041-2049 | 177 | 31,0 |
| 1647-1655 | 2050-2058 | 178 | 31,2 |
| 1656-1664 | 2059-2067 | 179 | 31,4 |
| 1665-1673 | 2068-2076 | 180 | 31,6 |
| 1674-1682 | 2077-2085 | 181 | 31,7 |
| 1683-1691 | 2086-2094 | 182 | 31,9 |
| 1692-1700 | 2095-2103 | 183 | 32,1 |
| 1701-1709 | 2104-2112 | 184 | 32,3 |
| 1710-1718 | 2113-2121 | 185 | 32,5 |
| 1719-1727 | 2122-2130 | 186 | 32,7 |
| 1728-1736 | 2131-2139 | 187 | 32,8 |
| 1737-1745 | 2140-2148 | 188 | 33,0 |
| 1746-1754 | 2149-2157 | 189 | 33,2 |
| 1755-1763 | 2158-2166 | 190 | 33,4 |
| 1764-1772 | 2167-2175 | 191 | 33,6 |
| 1773-1781 | 2176-2184 | 192 | 33,7 |
| 1782-1790 | 2185-2193 | 193 | 33,9 |
| 1791-1799 | 2194-2202 | 194 | 34,1 |
| 1800-1808 | 2203-2211 | 195 | 34,3 |
| 1809-1818 | 2212-2220 | 196 | 34,4 |
| 1819-1827 | 2221-2229 | 197 | 34,6 |
| 1828-1836 | 2230-2238 | 198 | 34,8 |
| 1837-1845 | 2239-2247 | 199 | 35,0 |
| 1846-1854 | 2248-2257 | 200 | 35,1 |
| 1855-1863 | 2258-2266 | 201 | 35,3 |
| 1864-1872 | 2267-2275 | 202 | 35,5 |
| 1873-1881 | 2276-2284 | 203 | 35,7 |



| Auton kokonaismassa (kg)        |                        | Auton CO <sub>2</sub> -päästöt | Vero-% |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------|
| käyttövoima muu kuin dieselöljy | käyttövoima dieselöljy |                                |        |

|           |           |     |      |
|-----------|-----------|-----|------|
| 1882-1890 | 2285-2293 | 204 | 35,8 |
| 1891-1899 | 2294-2302 | 205 | 36,0 |
| 1900-1908 | 2303-2311 | 206 | 36,2 |
| 1909-1917 | 2312-2320 | 207 | 36,3 |
| 1918-1926 | 2321-2329 | 208 | 36,5 |
| 1927-1935 | 2330-2338 | 209 | 36,6 |
| 1936-1944 | 2339-2347 | 210 | 36,8 |
| 1945-1953 | 2348-2356 | 211 | 37,0 |
| 1954-1962 | 2357-2365 | 212 | 37,1 |
| 1963-1971 | 2366-2374 | 213 | 37,3 |
| 1972-1980 | 2375-2383 | 214 | 37,5 |
| 1981-1989 | 2384-2392 | 215 | 37,6 |
| 1990-1998 | 2393-2401 | 216 | 37,8 |
| 1999-2007 | 2402-2410 | 217 | 37,9 |
| 2008-2016 | 2411-2419 | 218 | 38,1 |
| 2017-2025 | 2420-2428 | 219 | 38,2 |
| 2026-2034 | 2429-2437 | 220 | 38,4 |
| 2035-2043 | 2438-2446 | 221 | 38,5 |
| 2044-2052 | 2447-2455 | 222 | 38,7 |
| 2053-2061 | 2456-2464 | 223 | 38,8 |
| 2062-2070 | 2465-2473 | 224 | 39,0 |
| 2071-2079 | 2474-2482 | 225 | 39,1 |
| 2080-2088 | 2483-2491 | 226 | 39,3 |
| 2089-2097 | 2492-2500 | 227 | 39,4 |
| 2098-2106 | 2501-2509 | 228 | 39,6 |
| 2107-2115 | 2510-2518 | 229 | 39,7 |
| 2116-2124 | 2519-2527 | 230 | 39,8 |
| 2125-2133 | 2528-2536 | 231 | 40,0 |
| 2134-2142 | 2537-2545 | 232 | 40,1 |
| 2143-2151 | 2546-2554 | 233 | 40,3 |
| 2152-2160 | 2555-2563 | 234 | 40,4 |
| 2161-2169 | 2564-2572 | 235 | 40,5 |
| 2170-2178 | 2573-2581 | 236 | 40,7 |
| 2179-2187 | 2582-2590 | 237 | 40,8 |
| 2188-2196 | 2591-2599 | 238 | 40,9 |
| 2197-2205 | 2600-2608 | 239 | 41,1 |
| 2206-2214 | 2609-2617 | 240 | 41,2 |
| 2215-2223 | 2618-2626 | 241 | 41,3 |
| 2224-2232 | 2627-2635 | 242 | 41,5 |
| 2233-2241 | 2636-2644 | 243 | 41,6 |
| 2242-2250 | 2645-2653 | 244 | 41,7 |
| 2251-2259 | 2654-2662 | 245 | 41,8 |
| 2260-2268 | 2663-2671 | 246 | 42,0 |
| 2269-2277 | 2672-2680 | 247 | 42,1 |
| 2278-2286 | 2681-2689 | 248 | 42,2 |
| 2287-2295 | 2690-2698 | 249 | 42,3 |
| 2296-2304 | 2699-2707 | 250 | 42,4 |
| 2305-2313 | 2708-2716 | 251 | 42,6 |
| 2314-2322 | 2717-2725 | 252 | 42,7 |
| 2323-2331 | 2726-2734 | 253 | 42,8 |
| 2332-2340 | 2735-2743 | 254 | 42,9 |

| Auton kokonaismassa (kg)        |                        | Auton CO <sub>2</sub> -päästöt | Vero-% |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------|
| käyttövoima muu kuin dieselöljy | käyttövoima dieselöljy |                                |        |

|           |           |     |      |
|-----------|-----------|-----|------|
| 2341-2350 | 2744-2752 | 255 | 43,0 |
| 2351-2359 | 2753-2761 | 256 | 43,1 |
| 2360-2368 | 2762-2770 | 257 | 43,2 |
| 2369-2377 | 2771-2780 | 258 | 43,4 |
| 2378-2386 | 2781-2789 | 259 | 43,5 |
| 2387-2395 | 2790-2798 | 260 | 43,6 |
| 2396-2404 | 2799-2807 | 261 | 43,7 |
| 2405-2413 | 2808-2816 | 262 | 43,8 |
| 2414-2422 | 2817-2825 | 263 | 43,9 |
| 2423-2431 | 2826-2834 | 264 | 44,0 |
| 2432-2440 | 2835-2843 | 265 | 44,1 |
| 2441-2449 | 2844-2852 | 266 | 44,2 |
| 2450-2458 | 2853-2861 | 267 | 44,3 |
| 2459-2467 | 2862-2870 | 268 | 44,4 |
| 2468-2476 | 2871-2879 | 269 | 44,5 |
| 2477-2485 | 2880-2888 | 270 | 44,6 |
| 2486-2494 | 2889-2897 | 271 | 44,7 |
| 2495-2503 | 2898-2906 | 272 | 44,8 |
| 2504-2512 | 2907-2915 | 273 | 44,9 |
| 2513-2521 | 2916-2924 | 274 | 45,0 |
| 2522-2530 | 2925-2933 | 275 | 45,1 |
| 2531-2539 | 2934-2942 | 276 | 45,2 |
| 2540-2548 | 2943-2951 | 277 | 45,2 |
| 2549-2557 | 2952-2960 | 278 | 45,3 |
| 2558-2566 | 2961-2969 | 279 | 45,4 |
| 2567-2575 | 2970-2978 | 280 | 45,5 |
| 2576-2584 | 2979-2987 | 281 | 45,6 |
| 2585-2593 | 2988-2996 | 282 | 45,7 |
| 2594-2602 | 2997-3005 | 283 | 45,8 |
| 2603-2611 | 3006-3014 | 284 | 45,8 |
| 2612-2620 | 3015-3023 | 285 | 45,9 |
| 2621-2629 | 3024-3032 | 286 | 46,0 |
| 2630-2638 | 3033-3041 | 287 | 46,1 |
| 2639-2647 | 3042-3050 | 288 | 46,2 |
| 2648-2656 | 3051-3059 | 289 | 46,3 |
| 2657-2665 | 3060-3068 | 290 | 46,3 |
| 2666-2674 | 3069-3077 | 291 | 46,4 |
| 2675-2683 | 3078-3086 | 292 | 46,5 |
| 2684-2692 | 3087-3095 | 293 | 46,6 |
| 2693-2701 | 3096-3104 | 294 | 46,6 |
| 2702-2710 | 3105-3113 | 295 | 46,7 |
| 2711-2719 | 3114-3122 | 296 | 46,8 |
| 2720-2728 | 3123-3131 | 297 | 46,9 |
| 2729-2737 | 3132-3140 | 298 | 46,9 |
| 2738-2746 | 3141-3149 | 299 | 47,0 |
| 2747-2755 | 3150-3158 | 300 | 47,1 |
| 2756-2764 | 3159-3167 | 301 | 47,1 |
| 2765-2773 | 3168-3176 | 302 | 47,2 |
| 2774-2782 | 3177-3185 | 303 | 47,3 |
| 2783-2791 | 3186-3194 | 304 | 47,3 |
| 2792-2800 | 3195-3203 | 305 | 47,4 |

| Auton kokonaismassa (kg)        |                        | Auton CO <sub>2</sub> -päästöt | Vero-% |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------|
| käyttövoima muu kuin dieselöljy | käyttövoima dieselöljy |                                |        |

|           |           |     |      |
|-----------|-----------|-----|------|
| 2801-2809 | 3204-3212 | 306 | 47,5 |
| 2810-2818 | 3213-3221 | 307 | 47,5 |
| 2819-2827 | 3222-3230 | 308 | 47,6 |
| 2828-2836 | 3231-3239 | 309 | 47,6 |
| 2837-2845 | 3240-3248 | 310 | 47,7 |
| 2846-2854 | 3249-3257 | 311 | 47,8 |
| 2855-2863 | 3258-3266 | 312 | 47,8 |
| 2864-2873 | 3267-3275 | 313 | 47,9 |
| 2874-2882 | 3276-3284 | 314 | 47,9 |
| 2883-2891 | 3285-3293 | 315 | 48,0 |
| 2892-2900 | 3294-3302 | 316 | 48,1 |
| 2901-2909 | 3303-3312 | 317 | 48,1 |
| 2910-2918 | 3313-3321 | 318 | 48,2 |
| 2919-2927 | 3322-3330 | 319 | 48,2 |
| 2928-2936 | 3331-3339 | 320 | 48,3 |
| 2937-2945 | 3340-3348 | 321 | 48,3 |
| 2946-2954 | 3349-3357 | 322 | 48,4 |
| 2955-2963 | 3358-3366 | 323 | 48,4 |
| 2964-2972 | 3367-3375 | 324 | 48,5 |
| 2973-2981 | 3376-3384 | 325 | 48,5 |
| 2982-2990 | 3385-3393 | 326 | 48,6 |
| 2991-2999 | 3394-3402 | 327 | 48,6 |
| 3000-3008 | 3403-3411 | 328 | 48,7 |
| 3009-3017 | 3412-3420 | 329 | 48,7 |
| 3018-3026 | 3421-3429 | 330 | 48,8 |
| 3027-3035 | 3430-3438 | 331 | 48,8 |
| 3036-3044 | 3439-3447 | 332 | 48,9 |
| 3045-3053 | 3448-3456 | 333 | 48,9 |
| 3054-3062 | 3457-3465 | 334 | 49,0 |
| 3063-3071 | 3466-3474 | 335 | 49,0 |
| 3072-3080 | 3475-3483 | 336 | 49,1 |
| 3081-3089 | 3484-3492 | 337 | 49,1 |
| 3090-3098 | 3493-3501 | 338 | 49,1 |
| 3099-3107 | 3502-3510 | 339 | 49,2 |
| 3108-3116 | 3511-3519 | 340 | 49,2 |
| 3117-3125 | 3520-3528 | 341 | 49,3 |
| 3126-3134 | 3529-3537 | 342 | 49,3 |
| 3135-3143 | 3538-3546 | 343 | 49,3 |
| 3144-3152 | 3547-3555 | 344 | 49,4 |
| 3153-3161 | 3556-3564 | 345 | 49,4 |
| 3162-3170 | 3565-3573 | 346 | 49,5 |
| 3171-3179 | 3574-3582 | 347 | 49,5 |
| 3180-3188 | 3583-3591 | 348 | 49,5 |
| 3189-3197 | 3592-3600 | 349 | 49,6 |
| 3198-3206 | 3601-3609 | 350 | 49,6 |
| 3207-3215 | 3610-3618 | 351 | 49,7 |
| 3216-3224 | 3619-3627 | 352 | 49,7 |
| 3225-3233 | 3628-3636 | 353 | 49,7 |
| 3234-3242 | 3637-3645 | 354 | 49,8 |
| 3243-3251 | 3646-3654 | 355 | 49,8 |
| 3252-3260 | 3655-3663 | 356 | 49,8 |

| Auton kokonaismassa (kg)        |                        | Auton CO <sub>2</sub> -päästöt | Vero-% |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------|
| käyttövoima muu kuin dieselöljy | käyttövoima dieselöljy |                                |        |

|                  |                  |     |      |
|------------------|------------------|-----|------|
| 3261-3269        | 3664-3672        | 357 | 49,9 |
| 3270-3278        | 3673-3681        | 358 | 49,9 |
| 3279-3287        | 3682-3690        | 359 | 49,9 |
| 3288 tai enemmän | 3691 tai enemmän | 360 | 50,0 |

## VEROTAULUKKO 2

| <b>Auton kokonaismassa (kg)</b> | <b>Veroprosentista tehtävä vähennys (prosenttiyksikköä)</b> |
|---------------------------------|---|
| 2501–2550                       | 9,8   |
| 2551–2600                       | 11,5  |
| 2601–2650                       | 12,8  |
| 2651–2700                       | 13,8  |
| 2701–2750                       | 14,7  |
| 2751–2800                       | 15,4  |
| 2801–2850                       | 16,1  |
| 2851–2900                       | 16,7  |
| 2901–2950                       | 17,2  |
| 2951–3000                       | 17,8  |
| 3001–3050                       | 18,3  |
| 3051–3100                       | 18,7  |
| 3101–3150                       | 19,1  |
| 3151–3200                       | 19,6  |
| 3201–3250                       | 19,9  |
| 3251–3300                       | 20,3  |
| 3301–3350                       | 20,7  |
| 3351–3400                       | 21  |
| 3401–3450                       | 21,4  |
| 3451–3500                       | 21,7  |

## Ajoneuvoveron verotaulukot vuonna 2015

## VEROTAULUKKO 1

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |               |
|--|-------------|---------------|
|  | g/km        | senttiä/päivä |
| 0  | 19,1        | 69,71         |
| 1  | 19,2        | 70,08         |
| 2  | 19,3        | 70,44         |
| 3  | 19,3        | 70,44         |
| 4  | 19,4        | 70,81         |
| 5  | 19,5        | 71,17         |
| 6  | 19,6        | 71,54         |
| 7  | 19,7        | 71,9          |
| 8  | 19,8        | 72,27         |
| 9  | 19,8        | 72,27         |
| 10   | 19,9        | 72,63         |
| 11   | 20,0        | 73            |
| 12   | 20,1        | 73,36         |
| 13   | 20,2        | 73,73         |
| 14   | 20,3        | 74,09         |
| 15   | 20,4        | 74,46         |
| 16   | 20,5        | 74,82         |
| 17   | 20,6        | 75,19         |
| 18   | 20,7        | 75,55         |
| 19   | 20,8        | 75,92         |
| 20   | 20,9        | 76,28         |
| 21   | 21,0        | 76,65         |
| 22   | 21,1        | 77,01         |
| 23   | 21,2        | 77,38         |
| 24   | 21,3        | 77,74         |
| 25   | 21,4        | 78,11         |
| 26   | 21,5        | 78,47         |
| 27   | 21,6        | 78,84         |
| 28   | 21,7        | 79,2          |
| 29   | 21,8        | 79,57         |
| 30   | 22,0        | 80,3          |
| 31   | 22,1        | 80,66         |
| 32   | 22,2        | 81,03         |
| 33   | 22,3        | 81,39         |
| 34   | 22,4        | 81,76         |
| 35   | 22,5        | 82,12         |
| 36   | 22,7        | 82,85         |
| 37   | 22,8        | 83,22         |
| 38   | 22,9        | 83,58         |
| 39   | 23,0        | 83,95         |
| 40   | 23,2        | 84,68         |
| 41   | 23,3        | 85,04         |
| 42   | 23,4        | 85,41         |
| 43   | 23,6        | 86,14         |
| 44   | 23,7        | 86,5          |
| 45   | 23,8        | 86,87         |
| 46   | 24,0        | 87,6          |
| 47   | 24,1        | 87,96         |
| 48   | 24,3        | 88,69         |
| 49   | 24,4        | 89,06         |
| 50   | 24,6        | 89,79         |
| 51   | 24,7        | 90,15         |
| 52   | 24,9        | 90,88         |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |               |
|--|-------------|---------------|
|  | g/km        | senttiä/päivä |
| 53   | 25,0        | 91,25         |
| 54   | 25,2        | 91,98         |
| 55   | 25,3        | 92,34         |
| 56   | 25,5        | 93,07         |
| 57   | 25,6        | 93,44         |
| 58   | 25,8        | 94,17         |
| 59   | 26,0        | 94,9          |
| 60   | 26,1        | 95,26         |
| 61   | 26,3        | 95,99         |
| 62   | 26,5        | 96,72         |
| 63   | 26,6        | 97,09         |
| 64   | 26,8        | 97,82         |
| 65   | 27,0        | 98,55         |
| 66   | 27,2        | 99,28         |
| 67   | 27,3        | 99,64         |
| 68   | 27,5        | 100,37        |
| 69   | 27,7        | 101,1         |
| 70   | 27,9        | 101,83        |
| 71   | 28,1        | 102,56        |
| 72   | 28,3        | 103,29        |
| 73   | 28,5        | 104,02        |
| 74   | 28,7        | 104,75        |
| 75   | 28,9        | 105,48        |
| 76   | 29,1        | 106,21        |
| 77   | 29,3        | 106,94        |
| 78   | 29,5        | 107,67        |
| 79   | 29,7        | 108,4         |
| 80   | 29,9        | 109,13        |
| 81   | 30,1        | 109,86        |
| 82   | 30,3        | 110,59        |
| 83   | 30,5        | 111,32        |
| 84   | 30,8        | 112,42        |
| 85   | 31,0        | 113,15        |
| 86   | 31,2        | 113,88        |
| 87   | 31,4        | 114,61        |
| 88   | 31,7        | 115,7         |
| 89   | 31,9        | 116,43        |
| 90   | 32,1        | 117,16        |
| 91   | 32,4        | 118,26        |
| 92   | 32,6        | 118,99        |
| 93   | 32,9        | 120,08        |
| 94   | 33,1        | 120,81        |
| 95   | 33,3        | 121,54        |
| 96   | 33,6        | 122,64        |
| 97   | 33,9        | 123,73        |
| 98   | 34,1        | 124,46        |
| 99   | 34,4        | 125,56        |
| 100  | 34,6        | 126,29        |
| 101  | 34,9        | 127,38        |
| 102  | 35,2        | 128,48        |
| 103  | 35,4        | 129,21        |
| 104  | 35,7        | 130,3         |
| 105  | 36,0        | 131,4         |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |               |
|--|-------------|---------------|
|  | g/km        | senttiä/päivä |
| 106  | 36,3        | 132,49        |
| 107  | 36,5        | 133,22        |
| 108  | 36,8        | 134,32        |
| 109  | 37,1        | 135,41        |
| 110  | 37,4        | 136,51        |
| 111  | 37,7        | 137,6         |
| 112  | 38,0        | 138,7         |
| 113  | 38,3        | 139,79        |
| 114  | 38,6        | 140,89        |
| 115  | 38,9        | 141,98        |
| 116  | 39,2        | 143,08        |
| 117  | 39,5        | 144,17        |
| 118  | 39,9        | 145,63        |
| 119  | 40,2        | 146,73        |
| 120  | 40,5        | 147,82        |
| 121  | 40,8        | 148,92        |
| 122  | 41,1        | 150,01        |
| 123  | 41,5        | 151,47        |
| 124  | 41,8        | 152,57        |
| 125  | 42,1        | 153,66        |
| 126  | 42,5        | 155,12        |
| 127  | 42,8        | 156,22        |
| 128  | 43,2        | 157,68        |
| 129  | 43,5        | 158,77        |
| 130  | 43,9        | 160,23        |
| 131  | 44,2        | 161,33        |
| 132  | 44,6        | 162,79        |
| 133  | 45,0        | 164,25        |
| 134  | 45,3        | 165,34        |
| 135  | 45,7        | 166,8         |
| 136  | 46,1        | 168,26        |
| 137  | 46,5        | 169,72        |
| 138  | 46,8        | 170,82        |
| 139  | 47,2        | 172,28        |
| 140  | 47,6        | 173,74        |
| 141  | 48,0        | 175,2         |
| 142  | 48,4        | 176,66        |
| 143  | 48,8        | 178,12        |
| 144  | 49,2        | 179,58        |
| 145  | 49,6        | 181,04        |
| 146  | 50,0        | 182,5         |
| 147  | 50,4        | 183,96        |
| 148  | 50,8        | 185,42        |
| 149  | 51,2        | 186,88        |
| 150  | 51,7        | 188,7         |
| 151  | 52,1        | 190,16        |
| 152  | 52,5        | 191,62        |
| 153  | 52,9        | 193,08        |
| 154  | 53,4        | 194,91        |
| 155  | 53,8        | 196,37        |
| 156  | 54,2        | 197,83        |
| 157  | 54,7        | 199,65        |
| 158  | 55,1        | 201,11        |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |               |
|--|-------------|---------------|
|  | g/km        | senttiä/päivä |
| 159  | 55,6        | 202,94        |
| 160  | 56,0        | 204,4         |
| 161  | 56,5        | 206,22        |
| 162  | 57,0        | 208,05        |
| 163  | 57,4        | 209,51        |
| 164  | 57,9        | 211,33        |
| 165  | 58,3        | 212,79        |
| 166  | 58,8        | 214,62        |
| 167  | 59,3        | 216,44        |
| 168  | 59,8        | 218,27        |
| 169  | 60,3        | 220,09        |
| 170  | 60,7        | 221,55        |
| 171  | 61,2        | 223,38        |
| 172  | 61,7        | 225,2         |
| 173  | 62,2        | 227,03        |
| 174  | 62,7        | 228,85        |
| 175  | 63,2        | 230,68        |
| 176  | 63,7        | 232,5         |
| 177  | 64,2        | 234,33        |
| 178  | 64,7        | 236,15        |
| 179  | 65,2        | 237,98        |
| 180  | 65,8        | 240,17        |
| 181  | 66,3        | 241,99        |
| 182  | 66,8        | 243,82        |
| 183  | 67,3        | 245,64        |
| 184  | 67,8        | 247,47        |
| 185  | 68,4        | 249,66        |
| 186  | 68,9        | 251,48        |
| 187  | 69,4        | 253,31        |
| 188  | 70,0        | 255,5         |
| 189  | 70,5        | 257,32        |
| 190  | 71,1        | 259,51        |
| 191  | 71,6        | 261,34        |
| 192  | 72,1        | 263,16        |
| 193  | 72,7        | 265,35        |
| 194  | 73,3        | 267,54        |
| 195  | 73,8        | 269,37        |
| 196  | 74,4        | 271,56        |
| 197  | 74,9        | 273,38        |
| 198  | 75,5        | 275,57        |
| 199  | 76,0        | 277,4         |
| 200  | 76,6        | 279,59        |
| 201  | 77,2        | 281,78        |
| 202  | 77,7        | 283,6         |
| 203  | 78,3        | 285,79        |
| 204  | 78,9        | 287,98        |
| 205  | 79,5        | 290,17        |
| 206  | 80,0        | 292           |
| 207  | 80,6        | 294,19        |
| 208  | 81,2        | 296,38        |
| 209  | 81,8        | 298,57        |
| 210  | 82,4        | 300,76        |
| 211  | 83,0        | 302,95        |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |               |
|--|-------------|---------------|
|  | g/km        | senttiä/päivä |
| 212  | 83,5        | 304,77        |
| 213  | 84,1        | 306,96        |
| 214  | 84,7        | 309,15        |
| 215  | 85,3        | 311,34        |
| 216  | 85,9        | 313,53        |
| 217  | 86,5        | 315,72        |
| 218  | 87,1        | 317,91        |
| 219  | 87,7        | 320,1         |
| 220  | 88,3        | 322,29        |
| 221  | 88,9        | 324,48        |
| 222  | 89,5        | 326,67        |
| 223  | 90,1        | 328,86        |
| 224  | 90,7        | 331,05        |
| 225  | 91,3        | 333,24        |
| 226  | 91,9        | 335,43        |
| 227  | 92,5        | 337,62        |
| 228  | 93,1        | 339,81        |
| 229  | 93,7        | 342           |
| 230  | 94,3        | 344,19        |
| 231  | 94,9        | 346,38        |
| 232  | 95,5        | 348,57        |
| 233  | 96,2        | 351,13        |
| 234  | 96,8        | 353,32        |
| 235  | 97,4        | 355,51        |
| 236  | 98,0        | 357,7         |
| 237  | 98,6        | 359,89        |
| 238  | 99,2        | 362,08        |
| 239  | 99,8        | 364,27        |
| 240  | 100,4       | 366,46        |
| 241  | 101,0       | 368,65        |
| 242  | 101,6       | 370,84        |
| 243  | 102,2       | 373,03        |
| 244  | 102,9       | 375,58        |
| 245  | 103,5       | 377,77        |
| 246  | 104,1       | 379,96        |
| 247  | 104,7       | 382,15        |
| 248  | 105,3       | 384,34        |
| 249  | 105,9       | 386,53        |
| 250  | 106,5       | 388,72        |
| 251  | 107,1       | 390,91        |
| 252  | 107,7       | 393,1         |
| 253  | 108,3       | 395,29        |
| 254  | 108,9       | 397,48        |
| 255  | 109,5       | 399,67        |
| 256  | 110,1       | 401,86        |
| 257  | 110,7       | 404,05        |
| 258  | 111,3       | 406,24        |
| 259  | 111,9       | 408,43        |
| 260  | 112,5       | 410,62        |
| 261  | 113,1       | 412,81        |
| 262  | 113,7       | 415           |
| 263  | 114,3       | 417,19        |
| 264  | 114,9       | 419,38        |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |               |
|--|-------------|---------------|
|  | g/km        | senttiä/päivä |
| 265  | 115,4       | 421,21        |
| 266  | 116,0       | 423,4         |
| 267  | 116,6       | 425,59        |
| 268  | 117,2       | 427,78        |
| 269  | 117,8       | 429,97        |
| 270  | 118,4       | 432,16        |
| 271  | 118,9       | 433,98        |
| 272  | 119,5       | 436,17        |
| 273  | 120,1       | 438,36        |
| 274  | 120,7       | 440,55        |
| 275  | 121,2       | 442,38        |
| 276  | 121,8       | 444,57        |
| 277  | 122,4       | 446,76        |
| 278  | 122,9       | 448,58        |
| 279  | 123,5       | 450,77        |
| 280  | 124,0       | 452,6         |
| 281  | 124,6       | 454,79        |
| 282  | 125,1       | 456,61        |
| 283  | 125,7       | 458,8         |
| 284  | 126,3       | 460,99        |
| 285  | 126,8       | 462,82        |
| 286  | 127,3       | 464,64        |
| 287  | 127,9       | 466,83        |
| 288  | 128,4       | 468,66        |
| 289  | 129,0       | 470,85        |
| 290  | 129,5       | 472,67        |
| 291  | 130,0       | 474,5         |
| 292  | 130,6       | 476,69        |
| 293  | 131,1       | 478,51        |
| 294  | 131,6       | 480,34        |
| 295  | 132,1       | 482,16        |
| 296  | 132,6       | 483,99        |
| 297  | 133,2       | 486,18        |
| 298  | 133,7       | 488           |
| 299  | 134,2       | 489,83        |
| 300  | 134,7       | 491,65        |
| 301  | 135,2       | 493,48        |
| 302  | 135,7       | 495,3         |
| 303  | 136,2       | 497,13        |
| 304  | 136,7       | 498,95        |
| 305  | 137,2       | 500,78        |
| 306  | 137,7       | 502,6         |
| 307  | 138,1       | 504,06        |
| 308  | 138,6       | 505,89        |
| 309  | 139,1       | 507,71        |
| 310  | 139,6       | 509,54        |
| 311  | 140,1       | 511,36        |
| 312  | 140,5       | 512,82        |
| 313  | 141,0       | 514,65        |
| 314  | 141,4       | 516,11        |
| 315  | 141,9       | 517,93        |
| 316  | 142,4       | 519,76        |
| 317  | 142,8       | 521,22        |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |               |
|--|-------------|---------------|
|  | g/km        | senttiä/päivä |
| 318  | 143,3       | 523,04        |
| 319  | 143,7       | 524,5         |
| 320  | 144,2       | 526,33        |
| 321  | 144,6       | 527,79        |
| 322  | 145,0       | 529,25        |
| 323  | 145,5       | 531,07        |
| 324  | 145,9       | 532,53        |
| 325  | 146,3       | 533,99        |
| 326  | 146,7       | 535,45        |
| 327  | 147,2       | 537,28        |
| 328  | 147,6       | 538,74        |
| 329  | 148,0       | 540,2         |
| 330  | 148,4       | 541,66        |
| 331  | 148,8       | 543,12        |
| 332  | 149,2       | 544,58        |
| 333  | 149,6       | 546,04        |
| 334  | 150,0       | 547,5         |
| 335  | 150,4       | 548,96        |
| 336  | 150,8       | 550,42        |
| 337  | 151,2       | 551,88        |
| 338  | 151,6       | 553,34        |
| 339  | 151,9       | 554,43        |
| 340  | 152,3       | 555,89        |
| 341  | 152,7       | 557,35        |
| 342  | 153,1       | 558,81        |
| 343  | 153,4       | 559,91        |
| 344  | 153,8       | 561,37        |
| 345  | 154,2       | 562,83        |
| 346  | 154,5       | 563,92        |
| 347  | 154,9       | 565,38        |
| 348  | 155,2       | 566,48        |
| 349  | 155,6       | 567,94        |
| 350  | 155,9       | 569,03        |
| 351  | 156,3       | 570,49        |
| 352  | 156,6       | 571,59        |
| 353  | 156,9       | 572,68        |
| 354  | 157,3       | 574,14        |
| 355  | 157,6       | 575,24        |
| 356  | 157,9       | 576,33        |
| 357  | 158,2       | 577,43        |
| 358  | 158,5       | 578,52        |
| 359  | 158,9       | 579,98        |
| 360  | 159,2       | 581,08        |
| 361  | 159,5       | 582,17        |
| 362  | 159,8       | 583,27        |
| 363  | 160,1       | 584,36        |
| 364  | 160,4       | 585,46        |
| 365  | 160,7       | 586,55        |
| 366  | 161,0       | 587,65        |
| 367  | 161,3       | 588,74        |
| 368  | 161,6       | 589,84        |
| 369  | 161,9       | 590,93        |
| 370  | 162,1       | 591,66        |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |               |
|--|-------------|---------------|
|  | g/km        | senttiä/päivä |
| 371  | 162,4       | 592,76        |
| 372  | 162,7       | 593,85        |
| 373  | 163,0       | 594,95        |
| 374  | 163,2       | 595,68        |
| 375  | 163,5       | 596,77        |
| 376  | 163,8       | 597,87        |
| 377  | 164,0       | 598,6         |
| 378  | 164,3       | 599,69        |
| 379  | 164,5       | 600,42        |
| 380  | 164,8       | 601,52        |
| 381  | 165,1       | 602,61        |
| 382  | 165,3       | 603,34        |
| 383  | 165,5       | 604,07        |
| 384  | 165,8       | 605,17        |
| 385  | 166,0       | 605,9         |
| 386  | 166,3       | 606,99        |
| 387  | 166,5       | 607,72        |
| 388  | 166,7       | 608,45        |
| 389  | 167,0       | 609,55        |
| 390  | 167,2       | 610,28        |
| 391  | 167,4       | 611,01        |
| 392  | 167,6       | 611,74        |
| 393  | 167,9       | 612,83        |
| 394  | 168,1       | 613,56        |
| 395  | 168,3       | 614,29        |
| 396  | 168,5       | 615,02        |
| 397  | 168,7       | 615,75        |
| 398  | 168,9       | 616,48        |
| 399  | 169,1       | 617,21        |
| 400 tai enemmän                              | 169,3       | 617,94        |

**VEROTAULUKKO 2**

| <b>Ajoneuvon<br/>kokonaismassa</b> | <b>Veron määrä</b>    |                          |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>kilogrammaa</b>                 | <b>senttiä/ päivä</b> | <b>euroa/ 365 päivää</b> |
| enintään 1 300                     | 51,0                  | 186,15                   |
| 1 301–1 400                        | 54,0                  | 197,10                   |
| 1 401–1 500                        | 57,2                  | 208,78                   |
| 1 501–1 600                        | 60,6                  | 221,19                   |
| 1 601–1 700                        | 64,2                  | 234,33                   |
| 1 701–1 800                        | 68,0                  | 248,20                   |
| 1 801–1 900                        | 72,0                  | 262,80                   |
| 1 901–2 000                        | 76,2                  | 278,13                   |
| 2 001–2 100                        | 80,6                  | 294,19                   |
| 2 101–2 200                        | 85,2                  | 310,98                   |
| 2 201–2 300                        | 90,0                  | 328,50                   |
| 2 301–2 400                        | 95,0                  | 346,75                   |
| 2 401–2 500                        | 100,2                 | 365,73                   |
| 2 501–2 600                        | 105,6                 | 385,44                   |
| 2 601–2 700                        | 111,2                 | 405,88                   |
| 2 701–2 800                        | 117,0                 | 427,05                   |
| 2 801–2 900                        | 123,0                 | 448,95                   |
| 2 901–3 000                        | 129,2                 | 471,58                   |
| 3 001–3 100                        | 135,6                 | 494,94                   |
| 3 101–3 200                        | 142,2                 | 519,03                   |
| 3 201–3 300                        | 149,0                 | 543,85                   |
| 3 301–3 400                        | 156,0                 | 569,40                   |
| 3 401 tai enemmän                  | 163,2                 | 595,68                   |





## Verotietoa-sarjassa aikaisemmin ilmestynyt:

45. **Jaana Kurjenoja: Työvoimakustannuksen verokiila 2005.** 31.8.2005
46. **Jaana Kurjenoja: Veronkevennyksillä ostovoimaa**  
Palkansaajan tuloverotus ja ostovoima 1991-2006. 3.1.2006
47. **Jenni Oksanen: Kuntien verot Suomen maakunnissa 2006**  
Laskelmia kunnallisista veroista 19 kaupungissa ja maakunnassa vuonna 2006. 24.1.2006
48. **Jaana Kurjenoja: Kansainvälinen palkkaverovertailu 2006**  
Miten Suomi verottaa nyt työtä? 16.8.2006
49. **Minna Punakallio: Kuntien verot Suomen maakunnissa 2007**  
Laskelmia kunnallisista veroista 19 kaupungissa ja maakunnassa vuonna 2007. 13.12.2006
50. **Minna Punakallio: Verottaja ostajan kukkarolla**  
Kulutusverot Suomessa ja muissa maissa. 4.10.2007
51. **Jaana Kurjenoja: Kansainvälinen palkkaverovertailu 2007**  
Suomi palkkaverottajana. 25.10.2007
52. **Minna Punakallio: Kuntien verot Suomen maakunnissa 2008**  
Laskelmia kunnallisista veroista 19 kaupungissa ja maakunnassa vuonna 2008. 30.1.2008
53. **Jaana Kurjenoja: Työn verotus ja perheet Euroopassa**  
Perheiden verotus, lapsilisät ja päivähoito 11 Euroopan maassa. 11.2.2008
54. **Jaana Kurjenoja: Kansainvälinen palkkaverovertailu 2008**  
Suomi työn verottajana. 15.9.2008
55. **Jaana Kurjenoja: Eläkkeensaajan verotus ja ostovoima 2000-luvulla** 10.2.2009
56. **Minna Punakallio: Kansainvälinen palkkaverovertailu 2009**  
Suomen asema työn verottajana. 16.11.2009
57. **Mikael Kirkko-Jaakkola: Kuntien verot Suomen maakunnissa 2010**  
Laskelmia kunnallisista veroista 19 kaupungissa ja maakunnassa. 7.1.2010
58. **Mikael Kirkko-Jaakkola: Eläkkeet, verot ja ostovoima**  
Esimerkilaskelmia eläketulon verotuksesta ja nettoeläkkeen ostovoimasta 2000-luvulla. 15.6.2010
59. **Minna Punakallio: Suomi ja muut maat työn verottajina**  
Kansainvälinen palkkaverovertailu 2010. 9.11.2010
60. **Mikael Kirkko-Jaakkola: Kuntien verot 2011 - missä maksat eniten?**  
Laskelmia kunnallisista veroista maakunnissa, niiden keskuskaupungeissa ja Helsingin seudulla. 13.12.2010
61. **Minna Punakallio: Mitä tuloverotuksessa on tapahtunut?**  
Palkansaajan verot ja ostovoima 1990-luvun alun laman jälkeen. 4.7.2011
62. **Mikael Kirkko-Jaakkola: Mitä eläkeverotuksessa on tapahtunut?**  
Eläkkeensaajan verot ja ostovoima 2000-2011. 4.8.2011
63. **Minna Punakallio: Kansainvälinen palkkaverovertailu 2011** 19.12.2011
64. **Mikael Kirkko-Jaakkola: Kuntien verot 2012 - missä maksat eniten?**  
Laskelmia kunnallisista veroista maakunnissa, niiden keskuskaupungeissa ja Helsingin seudulla. 16.2.2012
65. **Minna Punakallio: Kiristysten aika**  
Kulutusverot meillä ja muualla. 4.9.2012
66. **Mikael Kirkko-Jaakkola: Eläkeverotus muutoksessa**  
Eläkkeensaajan verot ja ostovoima 2000-2013. 4.12.2012
67. **Minna Punakallio: Kansainvälinen palkkaverovertailu 2012.** 13.12.2012
68. **Mikael Kirkko-Jaakkola, Minna Punakallio: Kansainvälinen palkkaverovertailu 2013.** 12.12.2013
69. **Niina Suutarinen: Kuntien verot 2014 - missä maksat eniten?**  
Laskelmia kunnallisista veroista maakunnissa, niiden keskuskaupungeissa ja Helsingin seudulla. 11.6.2014
70. **Mikael Kirkko-Jaakkola: Kansainvälinen palkkaverovertailu 2014.** 13.11.2014
71. **Leena Savolainen: Kuntien verot 2015 - missä maksat eniten?**  
Laskelmia kunnallisista veroista maakunnissa, niiden keskuskaupungeissa ja Helsingin seudulla. 4.2.2015

**Veronmaksajain Keskusliitto + Verotieto Oy**  
Kalevankatu 4, 00100 HELSINKI, puhelin (09) 618 871, fax (09) 608 087  
[www.veronmaksajat.fi](http://www.veronmaksajat.fi)

**VERONMAKSAJAT**  
*Puolenpitoa.*