

## Kiristysten aika

Kulutusverot meillä ja muualla

**Minna Punakallio**



## TIIVISTELMÄ

Kulutusverot tuottivat vuonna 2011 valtion kassaan 26,8 mrd. euroa, mikä on 32,6 prosenttia kaikista verotuloista sekä noin 14 prosenttia bruttokansantuotteesta. Kulutusverot ovatkin valtiolle tärkeä tulonlähde. Valtaosa kulutusveroista kertyy yleisistä hintasidonnaisista veroista, kuten esimerkiksi arvonlisäverosta.

Kansainvälisesti tarkasteltuna Suomen kulutusverotus on eurooppalaista keskitasoa tai hieman sitä kireämpää. Keveimpiä kulutusverottajia ovat Euroopan ulkopuoliset maat, kuten Japani ja Yhdysvallat. Muista EU-maista poiketen kulutusverotus on keveää myös Espanjassa. Espanjan kulutusverot kuitenkin kiristyivät 1.9.2012 lähtien, kun arvonlisäveroa nostettiin kolmella prosenttiyksiköllä. Ankarinta kulutusverotus on Tanskassa sekä useissa tasaveron käyttöönottaneissa maissa, kuten esimerkiksi Unkarissa ja Bulgariassa.

Perinteisesti kulutusverojen tasoa on muutettu varsin harvakseltaan. Tilanne on kuitenkin muuttunut Euroopan velkakriisin myötä. Vuonna 2011 Suomessa kulutusverojen osuus kaikista verotuotoista nousi 31,6 prosentista 32,6 prosenttiin. Tämä johtui useista valmisteverojen kiristyksistä sekä vuoden 2010 puolivälissä voimaantulleesta arvonlisäveron kiristyksestä.

Kulutusveroja ja erityisesti arvonlisäveroa on kiristetty myös muualla. 1.1.2008 jälkeen arvonlisäverotusta on kiristänyt useampi kuin joka toinen EU-maa. Verokanta on noussut Unkarissa peräti seitsemällä prosenttiyksiköllä. Muita kovia kiristäjiä ovat olleet Romania, Espanja ja Kreikka.

Suomen yleinen arvonlisäverokanta on kansainvälisessä vertailussa korkeahko, mutta kuitenkin matalampi kuin muissa Pohjoismaissa. Korkeimmat arvonlisäverokannat löytyvät Unkarista ja Islannista, kun taas matalimmat verokannat sijoittuvat Euroopan ulkopuolelle Kanadaan, Japaniin ja Australiaan. EU-maiden kevein arvonlisäverottaja on Luxemburg, jonka yleinen verokanta on ainoana EU-maana EU-normien minimissä eli 15 prosentissa.

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 noin 80 prosentin tuntumaan, kun taas sähkön hinnassa veroa on yhteensä noin 30 prosenttia. Mietojen alkoholijuomien ja liikennepolttoaineiden verot liikkuvat 50 prosentin tuntumassa. Myös ajoneuvojen verotus on Suomessa kansainvälisesti melko kireää. Energian ja ajoneuvojen verotusta on leimannut viime vuosina siirtyminen ympäristöperusteiseen verorakenteeseen niin meillä kuin muuallakin Euroopassa.

Kulutusverot muutoksessa -selvityksen on tehnyt Veronmaksajain Keskusliiton pääekonomisti Minna Punakallio. Selvityksessä vertaillaan lähinnä OECD- tai EU-maita.



## SISÄLLYSLUETTELO

|           |                                                                 |           |
|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b> | <b>JOHDANTO .....</b>                                           | <b>4</b>  |
| <b>2.</b> | <b>KULUTUSVEROT OVAT RAHANTEKOKONE.....</b>                     | <b>6</b>  |
| 2.1.      | KULUTUSVEROT JA NIIDEN KEHITYS SUOMESSA .....                   | 6         |
| 2.2.      | KULUTUSVEROJEN KANSAINVÄLINEN TARKASTELU .....                  | 9         |
| 2.3.      | KULUTUSVEROJA HARMONISOIDAAN EU:N SISÄMARKKINOILLA .....        | 12        |
| <b>3.</b> | <b>ARVONLISÄVERO ON YLEISTYNYT MAAILMALLA .....</b>             | <b>14</b> |
| 3.1.      | ARVONLISÄVEROTUKSEN PERUSPERIAATTEET .....                      | 14        |
| 3.2.      | ARVONLISÄVEROTUKSEN HYVÄT JA HUONOT PUOLET .....                | 17        |
| 3.3.      | EU:N VELKAKRIISI KÄÄNSI ARVONLISÄVEROKANNAT NOUSUUN .....       | 18        |
| 3.4.      | ARVONLISÄVEROTUKSEN HARMONISOINTITAVOITTEIDEN NYKYTILA .....    | 24        |
| <b>4.</b> | <b>VALMISTEVEROT .....</b>                                      | <b>26</b> |
| 4.1.      | VALMISTEVEROJEN PERUSPERIAATTEET .....                          | 26        |
| 4.2.      | ALKOHOLIVERO ON SUOMESSA HUIPPUKIREÄÄ .....                     | 28        |
| 4.3.      | TUPAKKAVERO ON EU-MAIDEN KESKIARVON TUNTUMASSA .....            | 32        |
| 4.4.      | ENERGIAVEROT KERTYVÄT BENSIINISTÄ, DIESELISTÄ JA SÄHKÖSTÄ ..... | 35        |
| 4.5.      | KANSALLISET VALMISTEVEROT .....                                 | 40        |
| 4.6.      | ESIMERKKILASKELMAT PALJASTAVAT VALMISTEVERON KIREYDEN .....     | 42        |
| <b>5.</b> | <b>AJONEUVOJEN VEROTUS .....</b>                                | <b>45</b> |
| 5.1.      | AUTOVERO ON MUUTTUNUT YMPÄRISTÖPERUSTEISEKSI .....              | 45        |
| 5.2.      | AJONEUVOVERON MERKITYS KASVAMASSA .....                         | 49        |
| <b>6.</b> | <b>LOPUKSI .....</b>                                            | <b>51</b> |
|           | <b>LÄHTEET .....</b>                                            | <b>52</b> |

## LIITTEET

|                 |                                                                          |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>Liite 1</b>  | Kulutusverokertymien osuudet BKT:sta ja kokonaisverotuotoista 1975–2011  |
| <b>Liite 2</b>  | EU:n arvonlisäveroalue                                                   |
| <b>Liite 3</b>  | Arvonlisäverokannat eräissä maissa vuonna 2012                           |
| <b>Liite 4</b>  | Alkoholijuomien valmisteverotaulukko ja juomapakkausvero 2012            |
| <b>Liite 5</b>  | Alkoholin valmisteverotasot EU-maissa vuonna 2012                        |
| <b>Liite 6</b>  | Tupakkatuotteiden valmisteverotaulukko 2012                              |
| <b>Liite 7</b>  | Savukkeiden valmisteverotasot EU-maissa vuonna 2012                      |
| <b>Liite 8</b>  | Savukeaskin (20 kpl) keskihinnan muodostuminen eri maissa 2012           |
| <b>Liite 9</b>  | Energiatuotteiden valmisteverotaulukot 2012                              |
| <b>Liite 10</b> | Jäteveron verotaulukko vuonna 2012                                       |
| <b>Liite 11</b> | Makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmisteverotaulukko vuonna 2012 |
| <b>Liite 12</b> | Valmisteveroesimerkkien oletukset ja laskelmat vuonna 2012               |
| <b>Liite 13</b> | Autoverotaulukot vuonna 2012                                             |
| <b>Liite 14</b> | Ajoneuvoveron verotaulukot vuonna 2012                                   |

## 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 siinä, että ne ovat luonteeltaan suhteellisia eli lineaarisia. Jos kulutusverotukselle on asetettu vain yksi veroprosentti, yksittäisen ihmisen verotus ei kiristy, vaikka hän kuluttaisi muita enemmän.

Ensi kädessä yritykset maksavat kulutusverot, mutta käytännössä ainakin pidemmällä aikavälillä ne siirtävät veron myyntihintoihin. Tällöin kuluttajista muodostuu kulutusverojen todellisia maksajia, minkä vuoksi kulutusveroja sanotaan 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 kuluttajilta.

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 myynti-vero.

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 yleiseksi kulutusveroksi. 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 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 edistää alennetuilla verokannoilla. Ympäristölle tai terveydelle haitallista toimintaa voidaan sen sijaan ran-

gaista lisäveroilla. Näin tapahtuu esimerkiksi tupakka- ja alkoholiveron sekä energia-verojen kohdalla.

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. Tulonjakoon voidaankin vaikuttaa usein tarkemmin ja kustannustehokkaammin esimerkiksi tuloverotuksen keinoin. Alennetuilla arvonlisäverokannoilla on kuitenkin vahva kannatus nimenomaan tulojakoa tasaavina instrumentteina. Vähemmälle huomiolle on jäänyt se, että arvonlisäverojärjestelmän vapautukset esimerkiksi terveys- tai koulutuspalveluille ovat merkittävä tulonjaon tasaisuuteen vaikuttava tekijä. (Ebrill ym. 2001, Copenhagen Economics 2007)

## 2. KULUTUSVEROT OVAT RAHANTEKOKONE

### 2.1. Kulutusverot ja niiden kehitys Suomessa

Kulutusveroihin luokitellaan arvonlisäveron ohella apteekkien liikevaihdon perusteella määräytyvä apteekkimaksu sekä vakuutusyhtiöille maksettujen vakuutusmaksujen suhteessa määräytyvä vakuutusmaksuvero. Keskeisiä kulutusveroja ovat myös tupakka-, alkoholi- ja energiaverot sekä makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistevero ja eräiden juomapakkausten valmistevero. Lisäksi kulutusveroihin kuuluvat arpajaisvero, jätevero, auto- ja ajoneuvovero sekä koiraverot. Kulutusveroksi tilastoidaan myös valtion budjetin sekalaisiin tuloihin lukeutuva valtion osuus veikkauksen, raha-arpajaisten ja RAY:n tuotosta sekä erinäisiä pienempiä maksuja, kuten öljyjäte- ja huoltovarmuusmaksu. Verojärjestelmästä jo poistuneita kulutusveroja ovat mm. elokuvaverot, tilauslento- ja televerot. Kulutusverot ja niiden verokertymät vuonna 2011 on lueteltu taulukossa 1.

**TAULUKKO 1. Kulutusverot Suomessa vuonna 2011. Lähde: Tilastokeskus, OECD iLibrary.**

|                                                                   | Milj. euroa   | Prosenttia<br>kulutusveroista | Prosenttia<br>BKT:sta |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------|-----------------------|
| <b>KULUTUSVEROT YHTEENSÄ</b>                                      | <b>26 785</b> | <b>100</b>                    | <b>14,1</b>           |
| <b>Yleiset kulutusverot</b>                                       | <b>16 915</b> | <b>63,2</b>                   | <b>8,9</b>            |
| arvonlisävero                                                     | 16 915        |                               |                       |
| <b>Erityiset kulutusverot</b>                                     | <b>9 078</b>  | <b>33,9</b>                   | <b>4,8</b>            |
| energiaverot                                                      | 3 875         | 14,5                          | 2,0                   |
| alkoholijuomaverot                                                | 1 291         | 4,8                           | 0,7                   |
| autoverot                                                         | 1 068         | 4,0                           | 0,6                   |
| valtion osuus Veikkauksen, raha-<br>arpajaisten ja RAY:n tuotosta | 883           |                               |                       |
| ajoneuvoverot                                                     | 759           |                               |                       |
| tupakkaverot                                                      | 704           |                               |                       |
| vakuutusmaksuverot                                                | 626           |                               |                       |
| arpajaisvero                                                      | 172           |                               |                       |
| apteekkimaksut                                                    | 144           |                               |                       |
| makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien<br>valmisteverot          | 134           |                               |                       |
| jätevero                                                          | 64            |                               |                       |
| varmuusvarastointimaksut                                          | 46            |                               |                       |
| öljysuoja- ja öljyjättemaksut                                     | 28            |                               |                       |
| riistanhoito-, kalastus- ja metsänhoito-<br>maksu                 | 24            |                               |                       |
| rataverot                                                         | 18            |                               |                       |
| juomapakkausten ympäristöohjaukseen<br>liittyvä vero              | 15            |                               |                       |
| palosuojelumaksut                                                 | 9             |                               |                       |
| ydinenergiatutkimusmaksu                                          | 7             |                               |                       |
| muut verot, mm. koiraverot                                        | 3             |                               |                       |

Kulutusveroilla kerättiin Suomessa vuonna 2011 noin 27 mrd. euroa, mikä on noin 14 prosenttia BKT:sta. Valtaosa eli yli 63 prosenttia kulutusveroista kertyi arvonlisäverosta. Arvonlisäveron ohella verotuotoltaan suurimpia yksittäisiä kulutusveroja

ovat polttoaineista yms. muista energiatuotteista kertyvät energiaverot, alkoholi-juomaverot sekä autojen ensirekisteröinnin yhteydessä maksettava autovero.

Kulutusverot ovat erityisesti valtiolle merkittävä tulonlähde, sillä ne muodostavat lähes 70 prosenttia valtion veroista ja maksuista. Kun vertailukohdaksi otetaan kaikki verot ja maksut (valtion ja kuntien verot sekä sosiaaliturvarahastojen lakisääteiset maksut), niin kulutusverojen osuus jää luonnollisesti pienemmäksi. Kaikista verotuotoista kulutusverojen osuus oli vuonna 2011 noin 33 prosenttia (taulukko 2).

## TAULUKKO 2. Verotuotot prosenttina kokonaisverotuotoista 2000–2011.

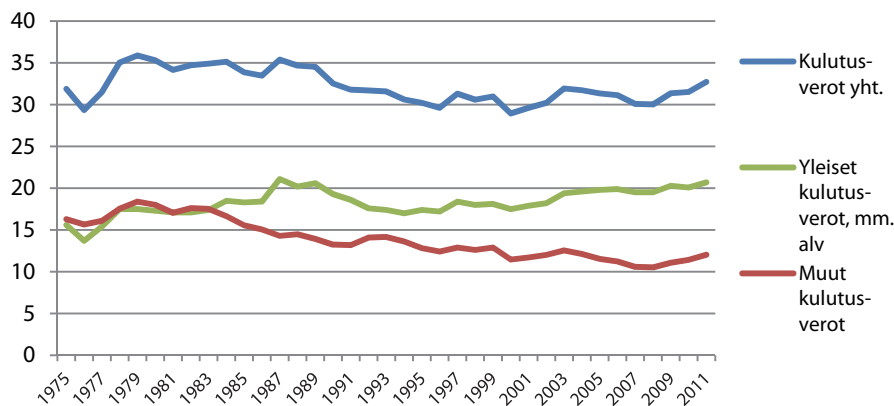
Lähde. OECDiLibrary, Tilastokeskus.

|                                   | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|-----------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Tuloverot yhteensä                | 43,1 | 40,8 | 40,6 | 38,7 | 38,6 | 38,3 | 38,1 | 39,3 | 39,0 | 35,9 | 35,7 | 35,7 |
| henkilöiden tuloverot             | 30,6 | 31,5 | 31,2 | 31,0 | 30,5 | 30,7 | 30,3 | 30,3 | 30,9 | 31,2 | 29,7 |      |
| yriytysten tuloverot              | 12,5 | 9,4  | 9,3  | 7,7  | 8,1  | 7,6  | 7,7  | 9,0  | 8,1  | 4,7  | 6,0  |      |
| Pakolliset sosiaalivakuutusmaksut | 25,2 | 26,9 | 26,5 | 26,7 | 26,8 | 27,3 | 27,9 | 27,7 | 28,0 | 29,9 | 29,8 | 28,8 |
| työntekijöiden maksut             | 4,7  | 4,9  | 4,7  | 4,8  | 4,8  | 5,0  | 5,4  | 5,2  | 5,1  | 5,6  | 6,2  |      |
| työnantajien maksut               | 18,5 | 20,1 | 20,0 | 20,1 | 20,3 | 20,4 | 20,4 | 20,3 | 20,9 | 22,0 | 21,1 |      |
| Omaisuusverot                     | 2,4  | 2,3  | 2,4  | 2,3  | 2,6  | 2,7  | 2,5  | 2,6  | 2,6  | 2,6  | 2,7  | 2,6  |
| Kulutusverot                      | 29,0 | 29,6 | 30,2 | 32,0 | 31,7 | 31,3 | 31,1 | 30,1 | 30,0 | 31,4 | 31,5 | 32,6 |
| ALV                               | 17,5 | 17,9 | 18,2 | 19,4 | 19,6 | 19,8 | 19,9 | 19,5 | 19,5 | 20,3 | 20,1 | 20,6 |
| muut kulutusverot                 | 11,5 | 11,7 | 12,0 | 12,6 | 12,1 | 11,5 | 11,2 | 10,6 | 10,5 | 11,1 | 11,4 | 12,0 |
| Muut verot                        | 0,3  | 0,3  | 0,3  | 0,2  | 0,3  | 0,3  | 0,3  | 0,3  | 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 verotuotoista ylittää kukin lähes kolmanneksen. Omaisuudesta kertyvien verotuottojen osuus jää vain vajaaseen kolmeen prosenttiin. Kulutusverot ovat verorakenteessa suurin yksittäinen ryhmä, jos henkilöiden ja yritysten tuloveroja tarkastellaan omina ryhmään.

Kulutusverojen osuus kaikista verotuotoista on ollut 1990- ja 2000-luvulla varsin tasainen osuuden liikkua hieman päälle 30 prosentin tuntumassa (ks. kuvio 1 ja liite 1). Näinä vuosina veropolitiikan yhtenä tavoitteena oli keventää työn verotusta ja kiristää ympäristöveroja. Ympäristöverojen ja muiden kulutusverojen verotuotot pysyivät kuitenkin varsin vakaana. Aivan viime vuosina kulutusverojen verotuotot ovat sen sijaan lähteneet pieneen kasvuun.

**KUVIO 1. Kulutusverojen osuus kaikista verotuloista 1975–2011, %. Lähde Tilastokeskus.**

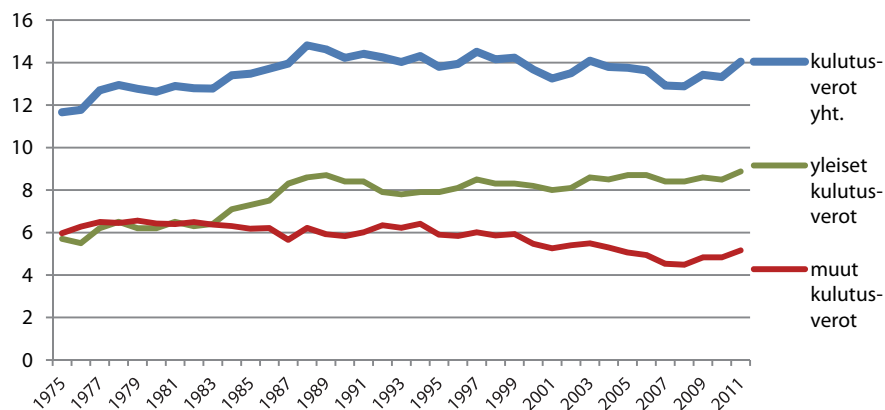


Vuonna 2011 kulutusverojen osuus kaikista verotuotoista nousi noin yhdellä prosenttiyksiköllä 32,6 prosenttiin. Nousuun vaikuttivat vuoden 2010 heinäkuussa päätetty arvonlisäveronkorotus ja vuoden 2011 alussa voimaantulleet energiaveronkiristykset. Kulutusverojen osuus kaikista verotuotoista oli kuitenkin nykyistä korkeammalla tasolla 1980-luvulla, jolloin osuus liikkui noin 35 prosentin tuntumassa. Aivan poikkeuksellisella tasolla kulutusverot eivät siis ole tänä päivänä. Ennen Euroopan unioniin liittymistä kulutusverojen joukko oli Suomessa varsin laaja.

Kulutusverojen sisäisessä rakenteessa on havaittavissa pidemmällä aikavälillä selvä muutos kohti yleisiä hintasidonnaisia kulutusveroja (ks. 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 kääntyi uudelleen pieneen nousuun.

Kulutusveroja voidaan tarkastella myös suhteuttamalla verotuotot bruttokansantuotteen kanssa. Kehitys näyttäytyy tällä tavalla tarkasteltuna hyvin samankaltaiselta kuin suhteutettaessa verot kokonaisverokertymään.

Kulutusverojen osuus BKT:sta nousi 1970-luvun puolivälistä lähtien tasaisesti aina 1980-luvun loppupuolelle asti. Kulutusverot ylsivät tällöin lähes 15 prosenttiin BKT:sta. Sen jälkeen kulutusverojen BKT-osuus pysytteli noin 20 vuotta suhteellisen vakaasti 14 prosentin molemmin puolin. Vuonna 2006 osuus notkahti muutamaksi vuodeksi. Viime vuonna kulutusverojen kiristykset kuitenkin nostivat kulutusverot aikaisemmalle 14 prosentin tasolle. Myös kulutusverojen BKT-osuuksien tarkastelusta havaitaan yleisten kulutusverojen osuuden kasvu ja yksikköperusteisten kulutusverojen pidemmän aikavälin pienentyminen sekä viime vuosien uusi nousu.

**KUVIO 2. Kulutusverojen osuus BKT:sta 1975–2011, %. Lähde Tilastokeskus.**

## 2.2. Kulutusverojen kansainvälinen tarkastelu

Suomen ohella kulutusverot ovat tärkeä verotulojen lähde valtioille myös muissa maissa. Kireintä kulutusverotus on tyypillisesti EU-maissa ja keveintä EU:n ulkopuolella suurissa ja kehittyneissä maissa. Erityisen ankaria kulutusverottajia ovat EU:n uudemmat jäsenmaat (muun muassa Bulgaria, Unkari, Romania ja Liettua), mutta kulutusverojen osuus näissä maissa korostuu usein matalan kokonaisveroasteen vuoksi. Kansainvälisissä vertailuissa Suomen kulutusverot asettuvat keskiarvojen tuntumaan tai hieman sen yläpuolelle.

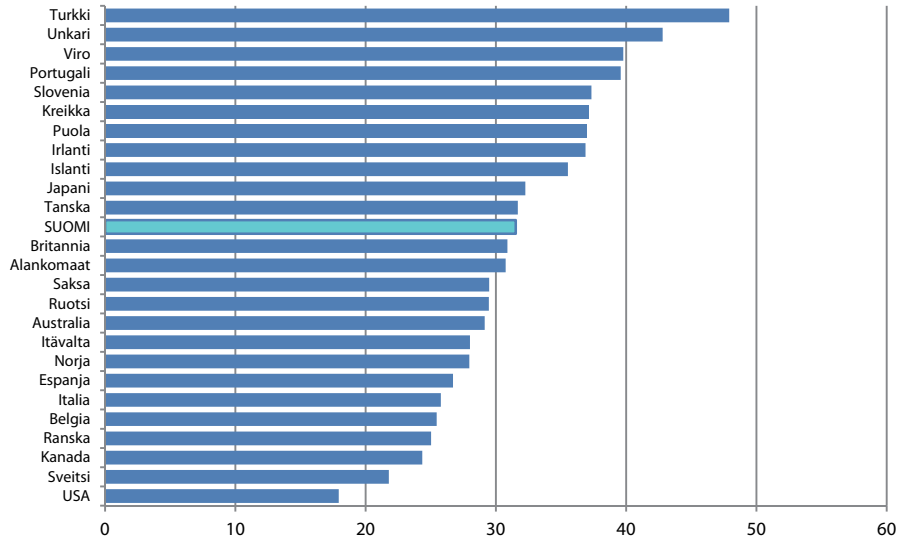
EU-maissa kulutusverotusta harmonisoidaan tiukasti, mutta EU:n ulkopuolella veroratkaisut vaihtelevat enemmän. Yhdysvalloissa, Japanissa, Kanadassa, Australiassa ja Sveitsissä sekä kokonaisveroasteet että kulutusverot ovat eurooppalaista tasoa alempana. Keveiden kulutusverottajien joukkoon kuuluu myös yksi EU-maa eli Espanja. Espanjan kulutusverot ovat matalalla tasolla, vaikka maassa nostettiin yleistä arvonlisäverokantaa vuonna 2010. Espanjan tuorein 1.9.2012 tehty kiristys ei vielä näy verotilastoissa. Norjan verojärjestelmä on Pohjoismaiden kaltainen, mutta valmisteveroilla on siellä poikkeuksellisen pieni merkitys. Oman erikoisuutensa muodostaa Islanti, joka erottuu kireällä kulutusverotuksella ja korkealla kokonaisveroasteella. Sosiaaliturvamaksuilla ja omaisuusveroilla on Islannissa vähäinen merkitys.

Kun eri maiden kulutusverot suhteutetaan kokonaisverotuloihin, Suomi sijoittuu verovertailussa eurooppalaiseen keskikastiin (ks. kuvio 3). Kireitä kulutusverottajia ovat Turkki ja Unkari<sup>1</sup>. Myös Virossa ja Portugalissa kulutusverojen osuus ylittää lähes 40 prosenttiin kaikista verotuotoista. Korkea kulutusverojen osuus on tyypillistä erityisesti Itä-Euroopan maille, joissa kokonaisveroaste on usein muita maita matalampi ja välittömien verojen merkitys verojärjestelmässä vähäisempi. Kulutusverojen suosioon kehittyvissä maissa vaikuttaa muun muassa työmarkkinoita vaivaava harmaa talous ja verohallinnon ongelmat kerätä tuloveroja. (European Commission, 2012).

<sup>1</sup> Ennätystä pitää kuitenkin vertailumaiden ulkopuolelta Bulgaria, jossa kulutusverojen osuus on lähentelee 55 prosenttia (European Commission 2012).

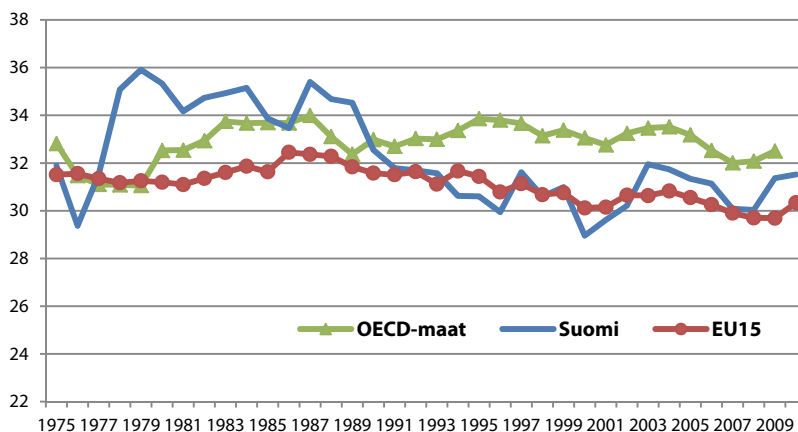
Keveimpiä kulutusverottajia ovat Yhdysvallat, Sveitsi ja Kanada, joissa kulutusveroilla kerätään vain noin 20 prosenttia maan verotuloista. Nämä liittovaltiomuotoiset maat eivät ole ottaneet käyttöön arvonlisävero. Keveimmän kärjen tuntumaan kuuluu kuitenkin myös monia eteläisen Euroopan maita, kuten Italia, Espanja ja Ranska.

**KUVIO 3 Kulutusverojen osuus kokonaisverotuloista eräissä OECD-maissa vuonna 2010. Lähde OECDiLibrary.**



Kulutusverojen kehitys Suomessa suhteessa kokonaisverotuloihin on viime vuosina seurailut EU-maiden keskiarvoa (ks. 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 2009 OECD-maiden keskiarvo oli 32,5 prosenttia, kun EU:n keskiarvo oli 29,7 prosenttia.

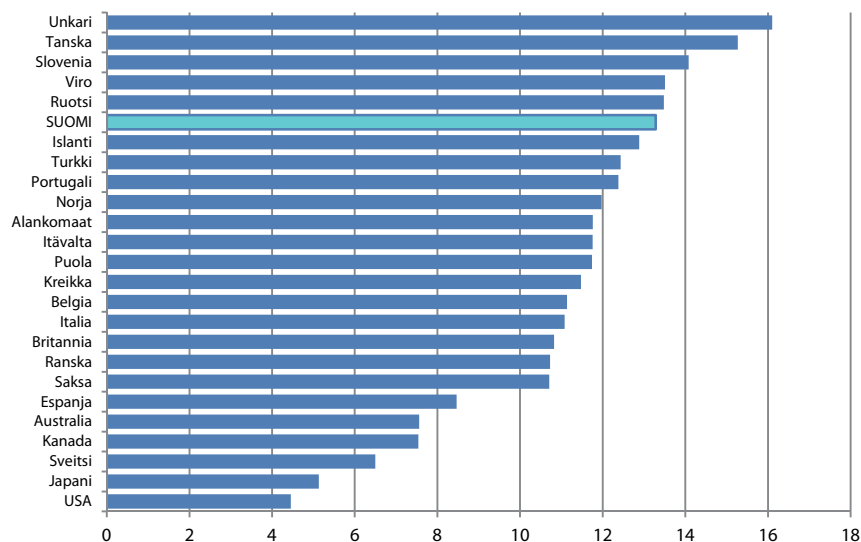
**KUVIO 4. Kulutusverotulojen osuus kokonaisverotuloista Suomessa suhteessa EU-maiden ja OECD-maiden keskiarvoon 1975–2010, %. Lähde: OECDiLibrary.**



Pidemmällä aikavälillä myös OECD-maissa yleisten kulutusverojen merkitys verojärjestelmässä on kasvanut samalla kun valmisteverojen rooli on kutistunut. Yleisten kulutusverotulojen kasvu on johtunut suurimmaksi osaksi arvonlisäveron käyttöön-otosta erilaisten myyntiverojen tilalle sekä myös arvonlisäverokantojen noususta. Yleiset kulutusverot eli lähinnä arvonlisävero kattavat nyt keskimäärin kaksi kolmasosaa kulutusverojen tuotosta. Maiden väliset vaihtelut ovat kuitenkin suuria. Vuosituhannen vaihteen jälkeen yleisten kulutusverojen kasvu OECD-maiden verojärjestelmissä tasaantui, mutta kulutusveroissa on havaittavissa selvä nousupaine erityisesti vuodesta 2010 eteenpäin. (OECD 2011, European Commission 2012).

Kulutusverotuksen tasoa voidaan vertailla myös suhteuttamalla kulutusverot bruttokansantuotteeseen. Tällä tavalla mitattuna Suomen kulutusverotus asettuu maiden keskiarvon yläpuolelle (kuvio 5 ja 6). Tulos näyttäytyy edellistä vertailua (kuvio 3) kiireämpänä, koska Suomen kokonaisveroaste on yksi maailman korkeimpia. Keskimääräisellä verorakenteella kerätään siten monia muita maita korkeamman kokonaisveroasteen vuoksi enemmän verotuottoja. Saman vertailun ankarimpia kulutusverottajia ovat Unkari ja Tanska. Tanskassa ei kerätä sosiaaliturvarahastojen kautta juuri lainkaan sosiaaliturvamaksuja. Sen vuoksi tuloveroilla ja kulutusveroilla on verorakenteessa poikkeuksellisen suuri merkitys. Keveimpiä kulutusverottajia ovat Yhdysvallat, Japani, Sveitsi, Kanada ja Australia. Samalla tasolla liikkuu myös Espanja<sup>2</sup>. Ero seuraavaksi keveimpään EU:han, Saksaan, on huomattava.

**KUVIO 5. Kulutusverojen osuus bruttokansantuotteesta eräissä OECD-maissa vuonna 2010. Lähde OECDiLibrary.**

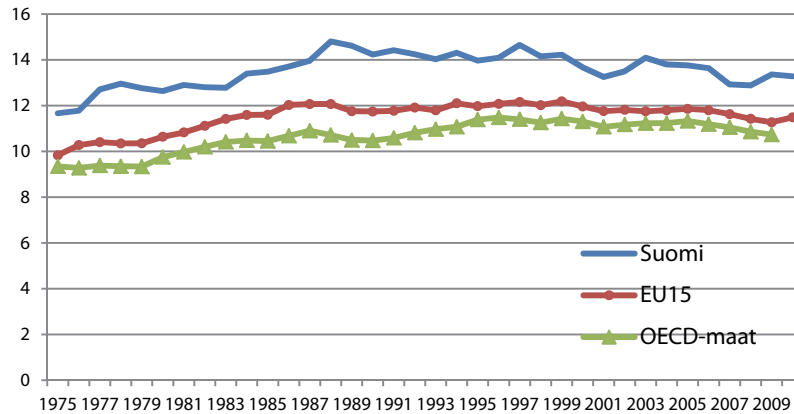


Tarkasteltaessa pidemmällä aikavälillä kulutusveroja suhteessa bruttokansantuotteeseen, Suomi ylittää sekä EU- että OECD-maiden keskiarvon selvästi (ks. kuvio 6). Ero EU-maiden keskiarvoon on pysytellyt aina 1970-luvun puolesta välistä lähtien noin

<sup>2</sup> Kulutusverotuksen matala taso olikin keskeinen tekijä sille, että Espanja päätti 65 mrd. euron säästöpäätösten yhteydessä kesällä 2012 yleisen arvonlisäverokannan kolmen prosenttiyksikön nostosta 21 prosenttiin ja alennetun arvonlisäverokannan nostosta kahdeksasta 10 prosenttiin.

kahden prosenttiyksikön suuruusluokassa. Ero OECD-maiden keskiarvoon on tätäkin suurempi. Tuoreimpien tietojen mukaan OECD-maiden keskiarvo alittaa Suomen noin 2,5 prosenttiyksiköllä. Keskiarvot ovat muuttuneet historiassa hyvin vähän, mutta jatkossa ne mitä todennäköisimmin nousevat veronkiristysten myötä.

**KUVIO 6. Kulutusverotuottojen osuus bruttokansantuotteesta Suomessa, EU-maissa ja OECD-maissa keskimäärin 1975–2010, %. 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 sekä kohonneen työttömyyden vuoksi. Joissakin maissa kiristyiä 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.

### 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 vapaa liikkuvuutta. Näillä vapauksilla pyritään edistämään EU:n tasapainoista talous-

kasvua, 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 ON YLEISTYNYT MAAILMALLA

#### 3.1. Arvonlisäverotuksen peruseriaatteen

Arvonlisävero on yleistynyt noin 60-vuotisen historiansa aikana käytetyimmäksi kulutusveroksi maailmassa. Se on voimassa yli 150 maassa, joiden joukossa ovat kaikki EU-maat, lähes kaikki OECD-maat ja myös tärkeimmät OECD:n ulkopuoliset maat, kuten Kiina, Intia, 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>3</sup>. Tyypillisesti maat, jotka eivät ole ottaneet käyttöönsä arvonlisäveroa ovat kehitysmaita, pieniä saarivaltioita tai Lähi-idän maita. Näissä maissa luonnonvarojen merkitys valtion rahoituslähteenä on yleensä suuri. (OECD 2011) Tuorein esimerkki arvonlisäveron vuonna 2013 käyttöönottavasta maasta on Gambia (IBFD 2012).

Voimakkaimmin arvonlisäverotusta säädellään EU:ssa<sup>4</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-maksuosuuksista määräytyy arvonlisäveron veropohjan kautta<sup>5</sup>. Suomessa arvonlisäverotus tuli voimaan 1.6.1994, jolloin verovelvollisten lukumäärä kasvoi 110 000 noin 370 000:een (Holm et al. 2007).

Arvonlisäveroa on suoritettava Suomessa liiketoiminnan muodossa tapahtuvasta palvelun tai tavarat myynnistä, maahantuonnista ja yhteisöhankinnasta. Yhteisöhankinnalla tarkoitetaan irtaimen esineen omistusoikeuden vastikkeellista hankintaa, kun myyjä, ostaja tai joku muu kuljettaa esineen ostajalle toisesta jäsenvaltiosta. Tavarat myynnin katsotaan tapahtuvan Suomessa siis myös silloin, kun myyjä kuljettaa tavarat 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>6</sup>. Tuonti on sen sijaan arvonlisäverollista toimintaa.

<sup>3</sup> Myyntivero kerätään vasta lopullisen kulutuksen yhteydessä. Yhdysvalloissa siirtymistä arvonlisäveroon on vastustettu muun muassa sillä perusteella, että se on liian helppo tapa kerätä verotuloja (Ebrill et al. 2001).

<sup>4</sup> EU:n arvonlisäveroalue esitetään liitteessä 2. Ahvenanmaan maakuntaa pidetään arvonlisäverotuksessa EU:n ulkopuolisen maan asemassa suhteessa muuhun Suomeen ja muuhun EU:hun.

<sup>5</sup> Vuodesta 2007 lähtien yleinen maksuosuus on ollut 0,3 prosenttia jäsenvaltion arvonlisäveropohjasta. Jäsenmaat tulouttavat EU:n budjettiin myös bruttokansantuotteeseen perustuvan maksun ja perinteisiin omiin varoihin perustuvan maksun (tullit sekä maatalous- ja sokerimaksut). Lisäksi EU:n budjettiin tuloutetaan sekalaisia tuloja, kuten sakkoja.

<sup>6</sup> Arvonlisävero kerätään oma-aloitteisesti maksetuista ja maksuunpannuista veroista. Arvonlisäveropalautukset pienentävät bruttomääristä arvonlisäkertymää. Kannettu arvonlisävero vähennettynä arvonlisäveropalautuksilla muodostaa arvonlisäveron nettokertymän.

Arvonlisävero lasketaan arvonlisäverokannan osoittamana prosenttiosuutena tuotteen arvonlisäverottomasta hinnasta. Esimerkiksi jos arvonlisäverokanta on 23 prosenttia ja tuotteen veroton hinta on 10 euroa, arvonlisäveron määrä on 2,30 euroa. Veroineen tuote maksaa 12,30 euroa. Veron määrä verollisesta hinnasta voidaan laskea oheisella kertoimella:

$$\frac{0,23}{1 + 0,23} = 0,1870$$

Tällöin edellisen esimerkin vero euroina saadaan kertomalla kuluttajahinta 12,30 euroa kertoimella 0,23/1,23, jolloin tulokseksi saadaan 2,30 euroa. Kuluttaja voi tarkistaa ostoksissaan käytetyn arvonlisäverokannan ja arvonlisäveron määrän helposti, sillä arvonlisäverot tulee eritellä ostosten kuittitiedoissa.

Arvonlisävero kannetaan yritysten jokaisesta myyntitapahtumasta. Veron kertaantumisen 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 tuotantoporras tuotantoportaalta niin, että kukin tuottaja maksaa arvonlisäveroa vain syntyneen arvonlisäyksen perusteella. Lopulliseen kuluttajahintaan sisältyy arvonlisäveroa täsmälleen arvonlisäverokannan mukainen määrä. Veron kerääminen tuotantoporras kerrallaan 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 rakennusosalalla, jossa pitkät alihankintaketjut ovat tyypillisiä. Ruotsi otti käyttöön käännetyn arvonlisäverovelvollisuuden rakennusosalalla 1.7.2007 lähtien. Suomi seurasi Ruotsin esimerkkiä vuoden 2010 elokuun alussa. Muutoksen arvioitiin vähentävän rakennusalan harmaata taloutta ja lisäävän valtion verotuottoja noin 100 milj. eurolla.

Yritykset huolehtivat arvonlisäveron maksamisesta valtiolle oma-aloitteisesti<sup>7</sup>. Ne sisällyttävät veron myyntihintoihin ja tilittävät sen valtiolle viimeistään ostoksen kohdekuukautta seuraavan toisen kuukauden 12. päivä. Arvonlisäveron maksaa siten tosiasiallisesti kuluttaja. Kotitaloudet maksavat Suomessa reilut 60 prosenttia arvonlisäveroista ja ne myös hyötyvät valtaosasta alennettuja arvonlisäverokantoja. Loppu arvonlisävero päättyy julkisen sektorin ja muiden sellaisten yhteisöjen maksettavaksi, 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 hakeu-

<sup>7</sup> Komission havainnoimana nyrkkisäännön mukaan alle 10 prosenttia verovelvollisista maksaa 80 prosenttia koko arvonlisäverosta (Euroopan yhteisöjen komissio 2006a).

tuneet arvonlisäverovelvollisiksi. Jos yrityksen liikevaihto on enintään 8 500 euroa, verovelvollinen saa huojenuksena 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:

$$vero - \frac{(liikevaihto - 8500) * vero}{14000}^8$$

Huojennus pienentyy asteittain liikevaihdon kasvaessa, jolloin vero muuttuu täysimääräiseksi 22 500 euron liikevaihdon kohdalla. Vuodesta 2010 lähtien arvonlisäveron huojennuksesta ei ole enää tehty erillistä hakemusta. 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, päivähoitosta, 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.

<sup>8</sup> Esimerkiksi 10 000 euron liikevaihdolla huojennusta myönnetään seuraavasti:

$$10000 * 0,23 - \frac{(10000 - 8500) * 2300}{14000} = 2300 - 246,4 = 2053,60$$

### 3.2. Arvonlisäverotuksen hyvät ja huonot puolet

Arvonlisäverojärjestelmän etuna pidetään sen neutraaliutta ja tehokkuutta. Arvonlisävero on taloudellisesti tehokas, sillä yksinkertaisimmassa muodossaan se ei vaikuta ihmisten kulutus- tai säästöpäätöksiin. Koko kulutukselle asetettu arvonlisävero ei siis vaikuta kuluttajien valintoihin eikä tuotannon tehokkuuteen. Usein kulutus mielletään veropohjana myös järkevämmäksi 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 myös EU:n ulkopuolella. Arvonlisävero on erityisen tärkeä tulolähde useille tasaveron käyttönottaneille 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, erityisesti kansainvälisen ja sähköisen palveluliiketoiminnan, monimutkaiset paikantamissäännöt<sup>9</sup>, niihin liittyvät vähennys- ja palautuspaikan määrittämisen ongelmat 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. Näiden tekijöiden vuoksi yrityksen muussa kuin kotimaassa harjoittaman liiketoiminnan kustannukset ovat selvästi vastaavaa kotimaista toimintaa suuremmat, minkä vuoksi sisämarkkinoiden tarjoamia täysimääräisiä hyötyjä ei saavuteta. Arvonlisäverosäännösten noudattamisen arvioidaan maksavan yrityksille kahdesta kahdeksaan prosent-

<sup>9</sup> Esimerkiksi sähköisesti tarjottavan asiantuntijapalvelun arvonlisäverovelvollisuus saattaa syntyä palveluntarjoajan liikepaikan mukaan tai asiakkaan sijainnin mukaan.

tia 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>10</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).

### 3.3. 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 sovittuihin 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 kampaamopalvelut. 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 23 prosenttia. Tämä verokanta otettiin käyttöön 1.7.2010. Sitä ennen verokanta oli 22 prosenttia aina vuodesta 1994 lähtien. Ar-

<sup>10</sup> Kun sisämarkkinoilla vienti on verotonta eikä rajavalvontaa enää ole, arvonlisäveroketju katkeaa vientitavaran ylittämässä 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.)

vonlisäverokantoihin on tulossa lähiaikoina uusi kiristys, sillä hallitus on sopinut yleisen ja alennettujen arvonlisäverokantojen nostosta yhdellä prosenttiyksiköllä vuoden 2013 alussa. Päätös on osa vuosille 2013–2016 ulottuvia sopeutustoimia, joiden tavoitteena on kääntää valtion velan suhde kokonaistuotantoon laskuun.

Yleisen arvonlisäverokannan lisäksi Suomessa on käytössä kaksi alennettua verokantaa sekä nollaverokanta. Alennettuja yhdeksän ja 13 prosentin arvonlisäverokantoja sovelletaan taulukossa 3 lueteltuihin tuotteisiin ja palveluihin. Nollaverokanta eroaa vapautuksesta siten, että tuotteiden myynti on verotonta, mutta myyjällä on vähennysoikeus hankintoihin sisältyneistä veroista. Alennettujen arvonlisäverokantojen vuoksi Suomen keskimääräinen alv-kanta jää 19,4 prosenttiin eli reilut kolme prosenttiyksikköä yleistä verokantaa matalammalle tasolle.

**TAULUKKO 3. Lakisääteiset arvonlisäverokannat Suomessa vuonna 2012.**

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>23 %</b>     | Yleinen verokanta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>13 %</b>     | Elintarvikkeet, ravintola- ja ateriapalvelut ja eläinten rehut<br>(ei eläimet, juomavesi, alkoholijuomat ja tupakka)                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>9 %</b>      | Henkilökuljetukset<br>Kirjat<br>Liikuntapalvelut<br>Lääkkeet<br>Majoituspalvelut<br>Pääsyliput kulttuuri-, sirkus- ja urheilutapahtumiin, elokuvaan ja huvipuistoihin<br>Yleisradion televisiolupamaksu<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 hui- tai urheilukäyttöön tarkoitettujen rungoiltaan 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 |

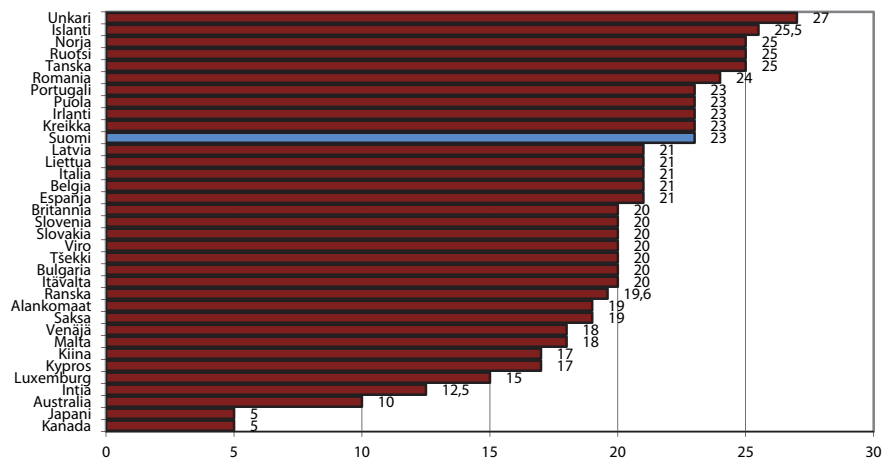
Alennettujen arvonlisäverokantojen ja vapautusten joukko on muissa maissa hyvin samankaltainen. Tyypillisesti alennettuihin verokantoihin kuuluvat eri maissa elintarvikkeet ja vesi sekä terveyteen, liikkumiseen ja kulttuuriin liittyviä palveluita. Joissakin maissa alennettuja verokantoja käytetään myös 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 2011 valtion budjettiin verotuloja noin 12,4 mrd. euroa. Alennettu 13 prosentin verokanta tuotti noin 2 mrd. euroa ja mata-

lampi yhdeksän prosentin verokanta kerrytti noin 700 milj. euroa. Yhden prosenttiyksikön muutos yleisessä arvonlisäverokannassa pienentää tai suurentaa valtion tuloja vuoden 2011 tasossa siis noin 540 milj. euroa. Muutos 13 prosentin verokannassa heilauttaa valtion kassaa 157 milj. euroa ja muutos yhdeksän prosentin verokannassa noin 60 milj. euroa.

Suomen yleinen arvonlisäverokanta on kansainvälisessä vertailussa korkeahko (ks. kuvio 7). Lisäksi Suomi nousee vertailussa ensi vuonna lähemmäs kärkeä, kun arvonlisäverokanta kiristyy yhdellä prosenttiyksiköllä. Korkeimmat arvonlisäverokannat löytyvät Unkarista, 27 prosenttia, ja Islannista, 25,5 prosenttia. Kireimmän kärjen perässä tulevat Norja, Ruotsi ja Tanska, joissa yleinen arvonlisäverokanta on ollut jo pitkään 25 prosenttia. Matalimpia arvonlisäverokantoja sovelletaan Euroopan ulkopuolella Kanadassa, Japanissa<sup>11</sup> ja Australiassa. EU-maista matalimmat alle 20 prosentin arvonlisäverokannat löytyvät Luxemburgista, Kyprokselta, Maltalta ja Saksasta. Luxemburg on ollut kuluvan vuoden alusta ainoa EU-maa, jossa yleinen verokanta on alin mahdollinen eli 15 prosenttia. Sveitsi on Euroopassa kuitenkin omaa luokkaansa kahdeksan prosentin verokannallaan. Arvonlisäverokantojen tasoerot maiden välillä ovat siten varsin suuria. Eri maiden arvonlisäverokannat löytyvät yksityiskohdaisesti liitteestä 3.

**KUVIO 7. Yleinen arvonlisäverokanta eräissä maissa vuonna 2012, %. Tilanne 1.9.2012. 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 kerää-

<sup>11</sup> Japanin parlamentti on hyväksynyt lakialoitteen viiden prosentin arvonlisäverokannan kaksinkertaistamiseksi. Lakialoite nostaa arvonlisäverokannan 8 prosenttiin vuonna 2014 ja 10 prosenttiin vuonna 2015.

mään valtion kassaan kohtuullisen suuri summa rahaa, eikä veronkirstytys toisaalta näy arkipäivän kulutuksessa suurina muutoksina.

Vuoden 2008 alkuun verrattuna yleistä arvonlisäverokantaa on muuttanut peräti 17 EU-maata eli useampi kuin joka toinen EU-maa (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. Muutostahti on jatkunut toistaiseksi vilkkaana, mutta kehitys ei voi myöskään jatkua tällaisena loputtomiin.

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. Kreikka on nostanut verokantaansa neljällä prosenttiyksiköllä. Kuluvana vuonna yleistä arvonlisäverokantaa ovat nostaneet Kypros (1.3.2012 lähtien), Unkari, Irlanti ja Espanja (1.9.2012 lähtien). Italia sen sijaan luopui arvonlisäverokannan kiristämisestä kahdella prosenttiyksiköllä tämän vuoden loppupuolella ja Latvia alensi arvonlisäverokantaa yhdellä prosenttiyksiköllä. Arvonlisäveron tai myyntiveron kiristykset eivät ole kuitenkaan saavuttaneet suurta suosiota Euroopan ulkopuolella.

**TAULUKKO 4. Yleinen arvonlisäverokanta EU-maissa vuosina 2008–2012, %.**

|            |                 |                   | <b>Muutos, %-yks.</b><br>1.1.2008–31.12.2012 |
|------------|-----------------|-------------------|----------------------------------------------|
|            | <b>1.1.2008</b> | <b>31.12.2012</b> |                                              |
| Itävalta   | 20              | 20                | -                                            |
| Belgia     | 21              | 21                | -                                            |
| Bulgaria   | 20              | 20                | -                                            |
| Kypros     | 15              | 17                | 2                                            |
| Tšekki     | 19              | 20                | 1                                            |
| Tanska     | 25              | 25                | -                                            |
| Viro       | 18              | 20                | 2                                            |
| Suomi      | 22              | 23                | 1                                            |
| Ranska     | 19,6            | 19,6              | -                                            |
| Saksa      | 19              | 19                | -                                            |
| Kreikka    | 19              | 23                | 4                                            |
| Unkari     | 20              | 27                | 7                                            |
| Irlanti    | 21              | 23                | 2                                            |
| Italia     | 20              | 21                | 1                                            |
| Latvia     | 18              | 21                | 3                                            |
| Liettua    | 18              | 21                | 3                                            |
| Luxemburg  | 15              | 15                | -                                            |
| Malta      | 18              | 18                | -                                            |
| Alankomaat | 19              | 21                | 2                                            |
| Puola      | 22              | 23                | 1                                            |
| Portugali  | 21              | 23                | 2                                            |
| Romania    | 19              | 24                | 5                                            |
| Slovakia   | 19              | 20                | 1                                            |
| Slovenia   | 20              | 20                | -                                            |
| Espanja    | 16              | 21                | 5                                            |
| Ruotsi     | 25              | 25                | -                                            |
| Britannia  | 17,5            | 20                | 2,5                                          |

Alennetut arvonlisäverokannat ovat Suomessa muihin maihin verrattuna melko korkealla tasolla. Vuoden 2012 alussa vain kolmen EU-maan alennettu arvonlisäverokanta ylitti Suomen 13 prosentin tason. Toisaalta on muistettava, että alennettuja ar-

vonlisäverokantoja sovelletaan eri maissa hyvin erilaisiin tuotteisiin ja palveluihin. Vaihtelu on suurta vertailtaessa esimerkiksi elintarvikkeiden verotusta EU:ssa. Kun esimerkiksi Britanniassa ja Maltalla elintarvikkeiden arvonlisäverokanta on nolla, niin joissakin maissa, kuten Tanskassa ja Liettuassa, elintarvikkeisiin sovelletaan yleistä arvonlisäveroprosenttia. Suomen elintarvikkeiden arvonlisäverotus asettuu 13 prosentilla hieman EU-maiden keskiarvojen yläpuolelle.

Euroopan komission mukaan vapautuksilla, alennetuilla arvonlisäverokannoilla ja veronkierrolla on EU-maiden verojärjestelmissä suuri merkitys. Laskennallisen arvonlisäveron tuottoaste –suhdeluvun mukaan nykyisillä arvonlisäverojärjestelmillä pystytään keräämään EU-maissa vain puolet teoreettisista arvonlisäverotuloista. Teoreettiset arvonlisäverotulot saadaan, kun yleinen verokanta suhteutetaan kansantalouden tilinpidon lopulliseen kulutukseen. Vapautusten, alennettujen verokantojen sekä veronkierron merkitys on siten noin puolet teoreettisista arvonlisäverokertymistä. Maittaiset vaihtelut arvonlisäveropohjan laajuudessa ovat kuitenkin suuret.

Arvonlisäveroja kerätään vähiten Kreikassa, Italiassa ja Espanjassa, joissa suhdeluku liikkuu 40 prosentin tuntumassa. Korkein 92 prosentin suhdeluku löytyy Luxemburgista, mutta suhdeluku on korkea myös Kyproksella, Virossa ja Bulgariassa. Suomi sijoittuu vertailun keskitasolle suhdeluvun liikkuaessa noin 50 prosentin tuntumassa. Samaan suuruusluokkaan sijoittuu myös Tanska, jossa ei ole lainkaan alennettuja verokantoja. Siellä, kuten muissakin Pohjoismaissa, verotuottoja laskee huomattava joukko vapautuksia. (European Commission 2012)

Myös OECD on laskenut OECD-maiden piirissä arvonlisäverotuotoille vastaavia suhdelukuja ja päätynyt hyvin samankaltaisiin tuloksiin.

Noin yksi kolmasosa arvonlisäveropohjasta kuuluu EU-maissa alennettujen arvonlisäverokantojen tai vapautusten piiriin. Loput kaksi kolmasosaa kuuluu yleisen arvonlisäverokannan piiriin. Joissain maissa (Espanja, Luxemburg ja Irlanti) yleisellä verokannalla verotetaan vain noin puolta arvonlisäveron veropohjasta<sup>12</sup>. Suomessa yleisen verokannan piiriin kuuluva osuus arvonlisäveron veropohjasta oli vuonna 2000 kolmanneksi suurin EU-maiden joukossa, eli 78 prosenttia. Alennettuja verokantoja sovelletaan siis Suomessa pienempään osaan kulutusta kuin EU:ssa keskimäärin. (Mathis 2004, Copenhagen Economics 2007)

Alennettujen arvonlisäverokantojen laajamittainen soveltaminen tarkoittaa, että alennetut kannat ja muut väliaikaiset säännökset eivät todellisuudessa ole sellaisia poikkeuksia, kuin miksi ne oli alun perin tarkoitettu. Ne vähentävät arvonlisäverojärjestelmän neutraaliutta ja tehokkuutta sekä arvonlisäverotuloja aiheuttaen tätä kautta kuluttajille hyvinvointitappion. Lisäksi erot arvonlisäverojärjestelmän hallinnoinnissa aiheuttavat tosiasiaassa huomattavia maiden välisiä veroeroja, joilla on jälleen vaikutuksensa esimerkiksi maiden väliseen kauppaan. Toisaalta korkea yleinen verokan-

<sup>12</sup> Espanjassa ja Irlannissa alennetulla verokannalla verotetaan peräti 40 prosenttia arvonlisäveropohjasta. Luxemburgissa arvonlisäveropohjasta noin viidesosaan sovelletaan erityistä alle 5 prosentin alennettua verokantaa ja reiluun neljännekseen ns. ”parking rate” -alennettua verokantaa. Alennettujen verokantojen lisäksi eroja arvonlisäveropohjaan synnyttävät nollaverokannat. Esimerkiksi Britanniassa noin viidennes veropohjasta on nollaverotuksen piirissä.

ta ja vähäinen määrä poikkeuksia voi taas lisätä veronkiertoa. Arvonlisäkantojen eriyttämistä ei pidetä myöskään kovin tehokkaana tapana tasata tulonjakoa erilaisten kotitalouksien kesken. (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 houkutellaan työntekijöitä ostamaan edullisempi tuote tai palvelu, viettämään vähemmän aikaa ”tee se itse” -töissä tai harmailla työmarkkinoilla ja lisäämään työpanostaan normaalissa työpaikassa. Mikäli näin tapahtuu, veronalennus lisää tuottavuutta. Alennus voidaan kohdistaa onnistuneesti myös matalapalkkaisille toimialoille. Kysynnän ja työmarkkinoiden sopeutuessa tilanteeseen, alan tuottavuus voi nousta ja rakenteellinen työttömyys laskea. 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, Euroopan yhteisöjen komissio 2007)

Alennettuja arvonlisäverokantoja perustellaan usein oikeudenmukaisuussyillä. Oikeudenmukaisuusnäkökulman toteutuminen ei ole kuitenkaan itsestään selvää. Jos hyvätuloisten ja pienituloisten kulutusosuudet ovat samalla tasolla, hyvätuloiset kotitaloudet kuluttavat nimellisesti eli rahamääräisesti muita ryhmiä enemmän ja hyötyvät siten enemmän alennetuista verokannoista. Tällöin verotuki valuu osittain hukkaan. Alennettu verokanta voi lisätä oikeudenmukaisuutta ja tasata tulonjakoa, jos kulutusosuus on kaikilla pienituloisilla samaa suuruusluokkaa ja jos kulutusosuus poikkeaa suurituloisista. Usein progressiivinen tulovero tai kohdennetut menonlisäykset voivat kuitenkin edistää oikeudenmukaisuutta enemmän kuin alennetut arvonlisäverokannat. (OECD 2006, Copenhagen Economics 2007)

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 rankaisi köyhempiä enemmän kuin rikkaita. Myös tässä tarkastelussa rahamääräisesti laskettuna rikkaat kuitenkin hyötyvät alennuksista köyhiä enemmän. (European Commission 2011a)

### 3.4. Arvonlisäverotuksen harmonisointitavoitteiden nykytila

Tiukimmin arvonlisäverotusta harmonisoidaan EU:ssa, mutta myös OECD on työskennellyt yhteisiä suuntaviivoja toimivalle arvonlisäverojärjestelmälle. Arvonlisäverohistorian kiperimmät kysymykset EU:ssa ovat liittyneet verotuksellisten rajojen poistamiseen vuonna 1993 ja pitkäaikaiseen tavoitteeseen soveltaa kaikessa kaupankäynnissä alkuperämaaperiaatetta. Nykyisin käytössä olevan kohdemaaperiaatteen mukaan vero kannetaan siinä jäsenvaltiossa, jossa tuotteet oletetaan kulutettavaksi<sup>13</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 maahantuoja olisi saanut vähentää tavarasta jo maksetun veron.

Nykyinen EU:n arvonlisäverojärjestelmä oli alun perin tarkoitettu väliaikaiseksi siirtymävaiheeksi ennen alkuperämaaperiaatetta soveltavaa lopullista arvonlisäverojärjestelmää<sup>14</sup>. Alkuperämaaperiaatteen käyttöönotto jumiutui kuitenkin kahden ongelmaan. Ensinnäkin se olisi muuttanut arvonlisäverotuottojen jakautumaa jäsenmaiden välillä. Verotulojen uudelleenkohdentamiseksi olisi tarvittu 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. Verojärjestelmään tehtiin kuitenkin pala palalta välttämättömiä uudistuksia, jotta nykyjärjestelmä olisi vastannut paremmin kansainvälistyvän toimintaympäristön tarpeisiin. Samalla komissio etsi ratkaisua arvonlisäverojärjestelmän kehittämistä koskeneeseen umpikujaan. Joulukuussa 2011 komissio esitti, että jäsenmaat hylkäävät alkuperämaajärjestelmän. Sen myötä nykyistä arvonlisäverojärjestelmää ryhdytään kehittämään kohti EU-maiden kilpailukykyä tukevaa verojärjestelmää huolehtien samalla verotulojen keräämiseen liittyvistä tehtävistä. (Euroopan yhteisöjen komissio 2003, Euroopan yhteisöjen komissio 2011a)

Uuden arvonlisäverojärjestelmän tulee olla yksinkertainen, tehokas ja petoksilta suojattu. Samoja kehityspäätöksiä komissio on esittänyt jo aiemminkin, mutta jäsenmaat eivät ole olleet konkreettisista muutosehdotuksista samaa mieltä.

Järjestelmän ja jäsenmaiden verohallintojen käytäntöjen yksinkertaistamista yritetään edistää muun muassa keskitetyn asiointipisteen ja paremmin saatavilla olevan arvonlisäverotiedon avulla. Näillä toimilla pyritään keventämään erityisesti yritysten hal-

<sup>13</sup> Poikkeuksen tästä pääsäännöstä muodostaa tavaroiden tuonti omaan käyttöön.

<sup>14</sup> Sitoumus oli tehty vuonna 1967.

linnollisia kustannuksia ja lisäämän talouskasvua. Neuvosto otti 15.5.2012 komission ehdotukseen standardoidusta alv-ilmoituksesta varovaisemman kannan. Komissio jatkaa kuitenkin alv-ilmoituksen standardointiin liittyvää selvitystyötä.

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. Komissio aikoo jatkaa nykyisen verorakenteen arviointia vielä kuluvan vuoden loppupuolella. Kysymys alennettujen verokantojen käytön rajoittamisesta on poliittisesti vaikea, sillä perinteisesti rajoituksia on vastustettu jäsenmaissa voimakkaasti. Neuvosto seuraa komission työtä tällä saralla.

Petosten, laiminlyöntien, konkurssien ja erehdysten vuoksi noin 12 prosenttia teoreettisesta arvonlisäverokertymästä jää kantamatta. Jäsenmaiden kansallisten veroviranomaisten hallinnolliset valmiudet ovat ratkaisevan tärkeässä asemassa torjuttaessa arvonlisävajetta. Sen vuoksi komissio lisää jäsenvaltioiden verovalvontaa ja pyrkii levittämään joidenkin jäsenvaltioiden hyvin toimivia käytäntöjä muille jäsenvaltioille. Myös jäsenmaiden välisen sekä jäsenmaiden ja kolmansien maiden hallinnollisen yhteistyön tiivistäminen on erittäin tärkeää.

## 4. VALMISTEVEROT

### 4.1. Valmisteverojen peruseriaatteen

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 verovarvoja, 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 terveyspoliittisista syistä. Toki näitä tavoitteita tulee edistää 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>15</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>16</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. Tämän takia valmisteveron alaiset tuotteet sisältävät keskimääräistä suuremman osuuden hinnastaan veroa.

<sup>15</sup> Valmisteverot asetetaan tyypillisesti suhteessa lukumäärään, painoon, vahvuuteen tai tilavuuteen. Joissain tapauksissa verotaso vielä tämän jälkeen yhdistetään tuotteen arvoon eli lähinnä vähittäismyyntihintaan.

<sup>16</sup> Esimerkiksi valtion polttoaineverotulot eivät muutu bensiinin kuluttajahinnan vaihdeltaessa. Sen sijaan polttoaineista perittävä arvonlisäverotulot seuraavat kuluttajahinnan muutosta.

Valmisteveroista suurin osa on harmonisoitu eli yhdenmukaistettu EU:n yhteisen valmisteverojärjestelmän puitteissa. Harmonisoiduille tuotteille on säädetty yhdenmukainen veropohja ja vähimmäisverotasot sekä luotu yhtenäinen verotuksen menettelytapa- ja valvontajärjestelmä (ns. järjestelmädirektiivi 2008/118/EY)<sup>17</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 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. Taulukossa 5 eritellään valmisteverot ja näihin läheisesti liittyvät valmisteveroluonteiset maksut vuonna 2011. Energiaverot tuottavat valmisteveroista reilut 60 prosenttia. Seuraavaksi tärkein valmistevero on alkoholijuomavero, joka tuottaa noin viidenneksen valmisteverojen tuotosta.

**Taulukko 5. Tulot valmisteveroista ja valmisteveronluonteisista maksuista vuonna 2011, milj. euroa. Lähde: Tilastokeskus.**

| Valmisteverot                                        | Verotuotto,<br>milj. euroa | %      |
|------------------------------------------------------|----------------------------|--------|
| Energiaverot                                         | 3 875                      | 62,9 % |
| Alkoholijuomavero                                    | 1 291                      | 21,0 % |
| Tupakkavero                                          | 704                        | 11,4 % |
| Makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistevero | 134                        | 2,2 %  |
| Eräiden juomapakkausten valmistevero                 | 15                         | 0,2 %  |
| Jätevero                                             | 64                         | 1,0 %  |
| Huoltovarmuusmaksut                                  | 46                         | 0,7 %  |
| Öljysuojamaksut                                      | 24                         | 0,4 %  |
| Öljyjättemaksu                                       | 4                          | 0,1 %  |
| Tulot yhteensä                                       | 6 157                      | 100 %  |

<sup>17</sup> Liittyttäessä EU:hun valmisteverojen vähimmäistasot eivät juuri aiheuttaneet muutoksia Suomelle, sillä Suomen verotasot olivat dieselöljyä lukuun ottamatta vähimmäistasoja korkeampia (Rauhanen 2003)

Kuten muutkin kulutusverot, valmisteverot maksetaan EU:n sisällä siihen maahan, jossa tuotteet kulutetaan. Näin myös etämyynnin tapauksessa. Valmisteveroa Suomessa maksetaan sekä Suomessa valmistetuista tuotteista että Suomeen tuotavista tuotteista. Veronkanto tapahtuu EU:n valmisteverojärjestelmässä yleensä sitten, kun tuotteet ilmoitetaan luovutettaviksi kulutukseen. Maahantuodut tavarat voivat liikua 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 jäsenvaltiosta omaan käyttöön hankkimat tuotteet ilman lisäveroja<sup>18</sup>. Matkustajien tulee kuljettaa tuotteet mukanaan samassa kulkuneuvossa, jolla itse saapuu Suomeen. Tuotteiden vapaaseen liikkuvuuteen liittyvä säännös muodostaakin poikkeuksen, sillä tässä tapauksessa tuotteet verotetaan siinä maassa, mistä ne ostetaan. Tupakkatuotteiden verottomalle ja tullittomalle tuonnille EU-maista on kuitenkin räätälöity pakkausmerkintöihin liittyvä ehto, sillä tupakkatuotteissa on oltava terveyshaitoista varoittavat pakkausmerkinnät sekä suomeksi että ruotsiksi. Ennen vuotta 2004 Suomi rajoitti verottomien tuomien 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 huippukireää

Alkoholi- ja alkoholijuomaveroa kannetaan oluesta, viinistä ja muista käymisteitse valmistetuista alkoholijuomista, välituotteista<sup>19</sup> ja etyylialkoholista<sup>20</sup>. Näiden tuotteiden vero määräytyy tuotteen alkoholipitoisuuden<sup>21</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 valmistuista juomaa kohden. Alkoholijuomien pakkauksista kannetaan Suomessa

<sup>18</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>19</sup> Välituotteilla tarkoitetaan väkevöityjä viinejä (muun muassa portviini, madeira, sherry ja juomasekoitukset), joiden alkoholipitoisuus on enintään 22 tilavuusprosenttia.

<sup>20</sup> Etyylialkoholilla tarkoitetaan väkeviä alkoholijuomia, muun muassa kirkkaita ja maustettuja viinoja.

<sup>21</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 mäsäyksessä kantavierteesen liuenneiden sokerien määrän prosentteina koko vierteestä. Mitä sokeripitoisempi ja tiheämpi kantavierre, sitä alkoholipitoisempaa oluesta tulee.

myös juomapakkausveroa. Sitä ei tarvitse kuitenkaan maksaa, jos pakkaus on uudelleen täytettävä 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. Minimiverot eri alkoholijuomaryhmille löytyvät taulukosta 6. Jäsenmaat voivat kuitenkin soveltaa alkoholijuomiin minimitasoja korkeampia valmisteverotasoja. Suomen verotasot näkyvät taulukossa omana sarakkeenaan. Pienillä riippumattomilla olutpanimoilla on oikeus saada alkoholiverosta 10–50 prosentin suuruinen pienpanimoalennus.

**Taulukko 6. Alkoholien valmisteverojen vähimmäismäärät per hehtolitra (hl tarkoittaa sataa litraa). Lähde: 92/84/ETY.**

| Tuote                                        | Valmisteveron laskentaperuste | Vähimmäisvero | Suomi  |
|----------------------------------------------|-------------------------------|---------------|--------|
| Viini ja kuohuviini, 8–15 tilavuusprosenttia | Hl/valmista tuotetta          | 0€            | 312€   |
| Olut                                         | Hl/platoaste tai              | 0,748€        | 29,90€ |
|                                              | Hl/alkoholiprosentti          | 1,87€         |        |
| Välituotteet                                 | Hl/valmista tuotetta          | 45€           | 625€   |
| Etyylialkoholi                               | Hl/puhdasta alkoholia         | 550€          | 4340€  |

Valmisteverojen vähimmäistasot säädettiin lokakuussa 1992 (92/84/ETY), mutta alkoholien valmisteverot vaihtelevat maittain yhä voimakkaasti. Erot vääristävät kilpailua sisämarkkinoilla ja synnyttävät kannustimia veronkiertoon, minkä vuoksi komissio on ehdottanut alkoholien ja alkoholijuomien valmisteverojen määrien yhdenmukaistamista. Myös rahan arvo on alentunut vuoden 1992 jälkeen noin 31 prosentilla, 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, ettäärkevin etenemistapa EU-sääntelytyössä on palauttaa alkoholien minimiverotasot reaalisesti vuoden 1992 tasolle. Tämäkään ehdotus ei ole kuitenkaan edennyt viime aikoina. (Euroopan yhteisöjen komissio 2006b)

Minimiverojen ohella EU-säännöstö ohjaa verotasoja 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. Väkevien verotusta kevennettiin 44 prosentilla, oluen 32 prosentilla ja viinin verotusta 10 prosentilla. Verokevennyksien aiheut-

tamalla hinnanlaskulla<sup>22</sup> hillittiin alkoholin tilastoimattoman kulutuksen kasvua, jotta alkoholin tuotanto ja myynti eivät siirtyisi muualle eivätkä alkoholiverotulot laskisi Suomessa merkittävästi. Verokevennysten seurauksena verotulot supistuivat noin neljänneksellä, ja myös alkoholin kulutus ja alkoholihaitat lisääntyivät (Valtiovarainministeriö 2010). Verokevennyksen tekemättä jättäminen ei olisi kuitenkaan poistanut alkoholihaittojen kasvua, vaan alkoholin kulutuksen kasvu olisi suuntautunut voimakkaammin tilastoimattomaan alkoholin kulutukseen tai lähialueelta tuotuun matkustajatuontiin.

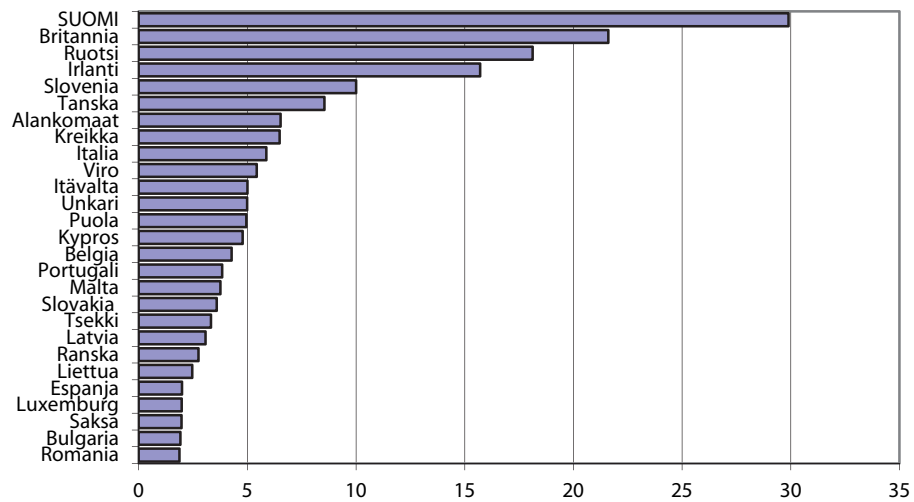
Vuoden 2004 veronalennuksen jälkeen alkoholijuomaveroa on korotettu neljä kertaa. Vuoden 2008 alussa väkevien alkoholijuomien valmisteveroa korotettiin noin 15 prosentilla ja muiden tuoteryhmien noin 10 prosentilla. Seuraavana vuonna alkoholiveroa korotettiin kymmenellä prosentilla peräti kaksi kertaa. 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. Tuorein kiristys astui voimaan kuluvan vuoden alussa, jolloin alkoholijuomien valmisteveroa kiristettiin keskimäärin 13 prosentilla. Tällä erää kiristykset painottuivat mietoihin alkoholijuomiin. Alkoholiverotuksella kerätään valtion kassaan noin 1,2 miljardia euroa.

Suomea voidaan luonnehtia kireän alkoholiverotuksen maaksi. Näin on ollut jo useiden vuosien ajan, ja viime vuosien veronkorotukset ovat vain lisänneet Suomen etumatkaa muihin maihin verrattuna. Suomi on EU-maiden ankarin oluen ja viinin verottaja, ja väkevässä viinassa Suomi on EU-maiden toiseksi ankarin verottaja Britannian jälkeen. Suomen alkoholiverotuksen kireyttä kuvaa esimerkiksi se, että olutvero on noin 16-kertainen kevyimpään olutverottajamaahan Romaniaan verrattuna. Ero väkevän viinan alkoholiverotuksessa on noin kymmenkertainen keveimpään verottajaan Bulgariaan verrattuna. Kaikki EU-maat ovat kuitenkin saavuttaneet alkoholiverotuksen minimitasot.

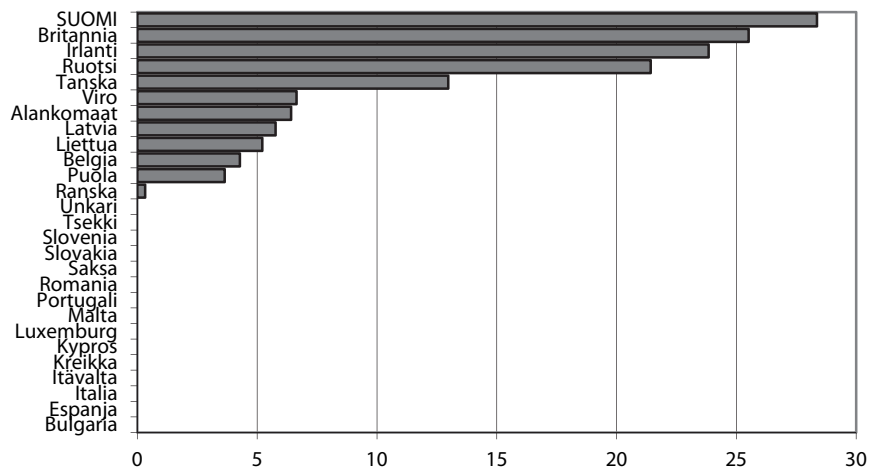
Oluen, viinin ja väkevien alkoholijuomien valmisteverotasot EU-maissa esitetään kuviossa 8–10. Verotasot esitetään lisäksi liitteessä 5.

<sup>22</sup> Vähittäismyynnin kokonaishinnan lasku oli keskimäärin 17 prosenttia maaliskuussa 2004. Sen jälkeen vähittäismyyntihintoja laski erityisesti oluen voimakas hintakilpailu.

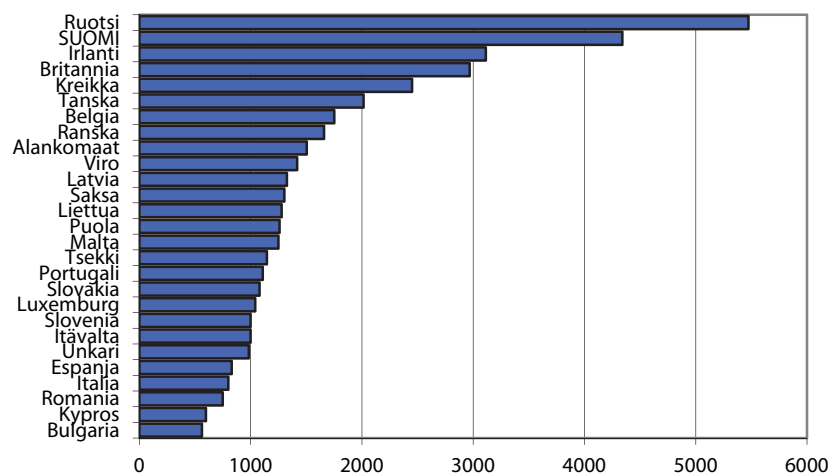
**KUVIO 8. Oluen valmisteverotaset EU-maissa vuonna 2012, €/per litra puhdasta alkoholia. Lähde: Euroopan komissio.**



**KUVIO 9. Viinin valmisteverotaset EU-maissa vuonna 2012, €/per litra puhdasta alkoholia. Lähde: Euroopan komissio.**



**KUVIO 10. Etyylialkoholin valmisteverotaset EU-maissa vuonna 2012, €/per hehtolitra puhdasta alkoholia. Lähde: Euroopan komissio.**



Alkoholiverotus jakaantuu kevyen verotuksen eteläiseen ja kireän verotuksen pohjoiseen Eurooppaan, minkä lisäksi uudet jäsenmaat muodostavat erittäin kevyen alkoholiverotuksen alueen. Alkoholiverotus on ollut perinteisesti harmonisoinnin kannalta ongelmallinen valmistevero, sillä jäsenmaiden verojärjestelmät ja verotasot poikkeavat jo alun perin paljon toisistaan. Pohjoismaat ja Britannia ovat kireitä alkoholin verottajia, mutta viinintuottajamaissa alkoholiverotus ei ole perinteisesti niin korkea. Viiniä pidetään näissä maissa eräänlaisena perushyödykkeenä ja rinnastettavissa enemmän elintarvikkeisiin kuin muihin alkoholijuomiin. EU:n asettama viinin valmisteveron vähimmäisverotaso onkin nolla, ja tätä minimiverotaso soveltaa peräti 15 EU-maata. Näihin maihin kuuluvat Ranskaa lukuun ottamatta kaikki merkittävät viinintuottajamaat eli esimerkiksi Italia, Espanja, Portugali, Kreikka, Itävalta ja Saksa.

Alkoholiverojen kireys välittyy myös alkoholin hintoihin. Eurostatin vertailun mukaan alkoholijuomien hinnat olivat Suomessa vuonna 2009 EU-maiden korkeimmat, sillä alkoholin hintataso oli Suomessa 170 prosenttia EU:n keskiarvosta. Vertailun kallein maa oli Norja, jossa alkoholi maksoi 234 prosenttia EU:n keskiarvoon verrattuna. Matalimmat hinnat löytyivät Romaniasta, jossa alkoholi maksoi 70 prosenttia EU:n keskiarvoon verrattuna. Virossa alkoholin hinta asettui EU:n keskiarvojen tuntumaan. (Eurostat 2010)

#### **4.3. Tupakkavero on EU-maiden keskiarvon tuntumassa**

Tupakkaveroa 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 tupakkaveroa kansallisten sääntöjen mukaan. Tupakkaveron tuotosta noin 90 prosenttia kertyy savukkeiden verosta. Toiseksi eniten eli noin 7 prosenttia kertyy savukkeiksi käärittävästä 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 periä tuoteyksikkökohtainen erityisvalmistevero sekä vähittäismyyntihintaan perustuva suhteellinen valmistevero ja arvonlisävero. Yksikkö- ja arvoperusteisen tupakkaveron yhteisvaikutuksen tulee olla vähintään 57 prosenttia savukkeiden vähittäismyynti-

hinnan painotetusta keskiarvosta<sup>23</sup>. Vähittäismyyntihinnan painotetun keskiarvon vahvistaa Suomessa Tullihallitus. Vuoden 2014 alussa 57 prosentin minimitaso nousee 60 prosenttiin. Savukkeiden valmisteverolle on säädetty EU:ssa myös euromääräinen vähimmäistaso, joka on 64 euroa tuhatta savuketta kohti.<sup>24</sup> Euromäärä nousee 90 euroon tuhannelta savukkeelta vuoden 2014 alussa. Eräille maille on myönnetty verotasoisiin liittyvien muutosten osalta siirtymäkausi, joka ulottuu vuoden 2017 loppuun asti.

Tupakkadirektiivi säätelee myös tupakan yksikköverojen ja arvoverojen suhdetta. Sen mukaan yksikköveron tulee olla vähintään 5 prosenttia ja korkeintaan 76,5 prosenttia savukkeiden vähittäismyyntihinnan painotetusta keskiarvosta kannettavasta kokonaisveromäärästä (ml. yksikkö- ja arvovero sekä arvonlisävero). Vuoden 2014 alusta lähtien yksikköveron on oltava vähintään 7,5 prosenttia ja korkeintaan 76,5 prosenttia kokonaisverosta.

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 22,50 euroa 1000 kappaleelta savukkeita.<sup>25</sup> Savukkeita ja savukkeiksi käärittävää hienoksi leikattua tupakkaa koskee lisäksi vähimmäisverosäädös, jonka mukaan näiden tuotteiden tupakkaveron on oltava aina vähintään laissa säädetyn yksikköveron suuruinen. Vuoden 2012 alusta lähtien vähimmäisvero on Suomessa ollut 146 euroa 1000 savuketta kohden ja 87,50 euroa kilogrammaa savukkeiksi käärittävää hienoksi leikattua tupakkaa kohden. Vähimmäisveron piirissä oli vuonna 2011 lähes puolet verotetuista savukkeista. Valmisteverojen lisäksi tupakasta maksetaan myös 23 prosentin arvonlisävero.

Tupakan valmisteveroa on korotettu kansainvälisestä finanssikriisistä alkaneen ajanjakson aikana melko tiheään. Veronkiristykset vuosina 2009, 2010 ja 2012 ovat johdaneet lähinnä valtiontaloudellisista syistä<sup>26</sup>, mutta osittain niillä on tavoiteltu myös tupakkatuotteiden hinnankorotuksia ja tupakan kulutuksen vähentymistä. 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>27</sup>. Myös tupakkamarkkinoiden

<sup>23</sup> Keskiarvo lasketaan jakamalla kulutukseen luovutettujen savukkeiden kokonaisarvo kulutukseen luovutettujen savukkeiden kokonaismäärällä.

<sup>24</sup> Jäsenvaltioiden, jotka kantavat valmisteveroa vähintään 101 euroa tuhannelta savukkeelta vähittäismyyntihinnan painotetun keskiarvon perusteella, ei tarvitse noudattaa 57 prosentin vähimmäisvaikutusvaatimusta. Vuoden 2014 alusta lähtien euromääräinen viitearvo nousee 115 euroon.

<sup>25</sup> Sikareiden ja pikkusikareiden, piippu- ja savuketupakan, savukkeiksi käärittävän hienoksi leikatun tupakan, savukepaperin ja muun tupakkaa sisältävän tuotteen verotaulukot löytyvät liitteestä 6.

<sup>26</sup> Näitä vuosia edeltävä veronkiristys tapahtui vuonna 1996.

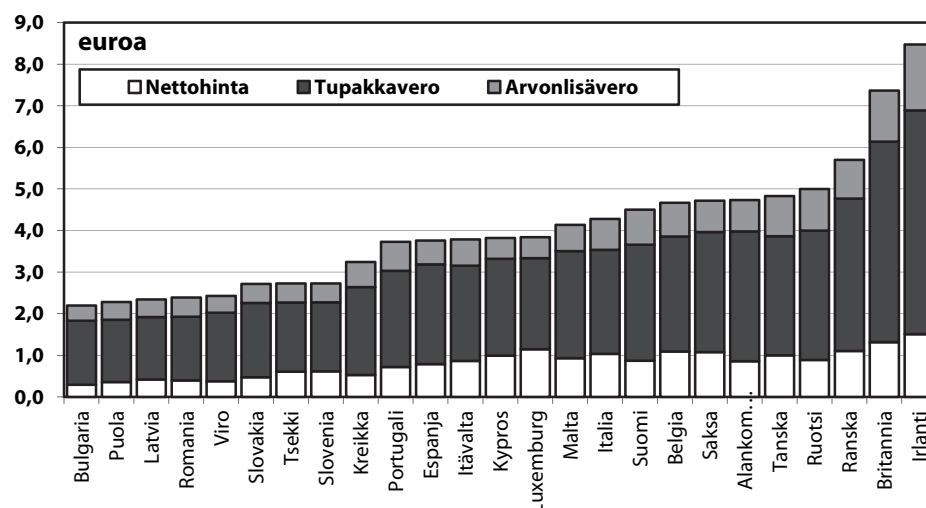
<sup>27</sup> Lokakuussa 2010 voimaantulleessa tupakkalaissa on säännös, jonka perusteella tupakkatuotteiden ja niiden tavaramerkkien esilläpito vähittäismyynnissä on kiellettyä 1.1.2012 alkaen.

rakenne on muuttunut ja muuttuu yhä edelleen siten, että savukkeiden kulutus painottuu edullisimpiin tuotemerkkeihin. Hintaero kalliimpien ja halvimpien savuke-merkkien välillä onkin kasvanut.

Savukkeiden verollisen kulutuksen ohella noin viidenneksen kokonaiskulutuksesta arvioidaan olevan verotonta matkustajatuontia tai muuta verotuksen ulkopuolelle jäävää tuontia. Lähialueiden suuret hintaerot luovatkin kannustimia tupakan laittomaan matkustajatuontiin<sup>28</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 11 ja liite 8). Kuluvana vuonna keskihintaisesta savukeaskista maksetaan euromääräisesti vähiten tupakkaveroa Unkarissa ja Liettuaissa, joissa tupakkaverot jäävät noin 1,30 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, Kyproksella ja Espanjassa. Kovimpia tupakkaverottajia ovat sen sijaan Irlanti ja Britannia, joissa savukeaskista maksettava noin viiden euron tupakkavero on euromääräisesti noin nelinkertainen Unkariin ja Liettuaan verrattuna. Kaikissa EU:n jäsenmaissa tupakkaverot täyttävät kuitenkin EU:n tupakkadirektiivin minimitaso- ja rakennevaatimukset. Suomen ja muiden EU-maiden savukkeiden valmisteverotasot esitetään liitteessä 7.

**KUVIO 11. Keskihintaisen savukeaskin hinnan muodostuminen eri EU-maissa vuonna 2012. Lähde: Euroopan komissio.**



<sup>28</sup> Jos tupakkatuotteissa ei ole terveyshaitoista varoittavia pakkausmerkintöjä suomeksi ja ruotsiksi, niin savukkeita ei saa tuoda esimerkiksi Virossa 200 kappaletta enempää.

Harmonisoinnista huolimatta tupakkaverotus vaihtelee EU-maiden välillä huomattavasti. Tämä johtuu siitä, että EU:n vaatimukset savukkeiden verotukselle (yksikkö- ja arveroveri yhteensä 57 %) on sidottu savukkeiden vähittäismyyntihinnan painotettuun keskiarvoon kussakin maassa. Jäsenvaltioiden vähittäismyyntihinnat ja siten myös niistä kerättävät verot vaihtelevat kuitenkin euromääräisesti huomattavasti maittain. Näin siitakin huolimatta, että tupakkaveron suhteellinen rakenne on harmonisoitu. Britanniassa savukeaskin keskihinta on kuluvana vuonna 8,50 euroa, kun Kreikassa keskihinta on 3,20 euroa ja esimerkiksi Virossa vain 2,40 euroa. Suomessa keskihinta on 4,50 euroa. Maittaiset tiedot tupakka-askin hinnan muodostumisesta löytyvät liitteestä 8.

Tupakan vähittäismyyntihinnan asettaa Suomessa tupakan valmistaja tai maahantuojat. Vähittäismyyntihinnan määräytymisessä kaupan tupakan jakelusta saamalla korvauksella on merkittävä rooli. Suomessa tupakkatuotteen valmistajan ja maahantuojan on kiinnitettävä tuotteen vähittäismyyntipäällykseen hintalipuke. Hintalipukeeseen on merkittävä vähittäismyyntihinnan lisäksi sisällyksen laji ja määrä sekä valmistajan tai valmistuttajan nimi.

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 2009 EU-maiden kalleimmassa maassa, Irlannissa, 217 prosenttia verrattuna EU:n keskiarvoon. Halvinta tupakka oli Bulgariassa, jossa se maksoi 46 prosenttia EU:n keskiarvosta. Suomi sijoittui vertailussa keskiarvojen tuntumaan. Pidemmällä aikavälillä tupakan hinnat eri maissa ovat kuitenkin lähentyneet EU:n keskiarvoa. (Eurostat 2010)

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

Energian hinta vaikuttaa niin kuluttajien kuin myös yritysten käyttäytymiseen, liikenteeseen sekä ympäristön ja ilmastoon tilaan. Yhä useammin kansalliset energiaratkaisut vaikuttavat myös maan rajojen ulkopuolelle. Sen vuoksi energiaverotus onkin ollut yksi harvoja valmisteverotuksen lajeja, jossa EU:n harmonisointi on edennyt myös viime vuosina. Vuoden 2004 alussa voimaan tullut energiaverodirektiivi (2003/96/EY) laajensi energiaverojen veropohjaa koskemaan lähes kaikkia energiatuotteita ja sähköä sekä asetti niille tarkistetut minimiverokannat. Energiaverodirektiivin ohella EU:n laatudirektiivi (98/70/EY) säätelee liikennepolttoaineiden ympäristöperusteisia vähimmäislaatuvaatimuksia.

Viime vuonna komissio hyväksyi aikaisempaa kunnianhimoisemman direktiiviehdotuksen (Euroopan yhteisöjen komissio 2011b), joka huomioi EU:n tiukennetut tavoitteet energian- ja ilmastomuutoksen aloilla. Ehdotus myös yhdenmukaistaa direktiivin ja päästökauppajärjestelmän soveltamisalaa sekä eri energialähteiden verotusta, jotta minkään tyyppinen polttoaine ei saisi verotuksessaan perusteetonta etua toisiinsa nähden. Nykyinen energiadirektiivi syrjii erityisesti uusiutuvia, vähäisem-

män energiasisällön omaavia energiatuotteita. Uusi ehdotus myös muuttaa energia-verotuksen minimimäärät polttoaineen hiili- ja energiasisältöön perustuviksi. Vastaava verorakenne on käytössä Suomen lisäksi ainakin Tanskassa, Irlannissa ja Ruotsissa, mutta verojen kansalliset tasot on vahvistettu hyvin erilaisille tasoille.

Suomessa nestemäisten polttoaineiden valmisteverot kannettiin ennen vuoden 2011 energiaverouudistusta määrä- eli litrapohjaisena perus- ja lisäverona. Uudistuksessa kaikille fossiilisille ja bioperäisille polttoaineille (sähköä, mäntyöljyä ja turvetta lukuun ottamatta) säädettiin energiasisältövero ja hiilidioksidivero. 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 laatuporrastus. Maa- ja biokaasun osalta lähipäästöhyöty otetaan huomioon henkilöautojen käyttövoimaveron tasoa alentavana tekijänä. Myös rikittömälle kevyelle polttoöljylle on säädetty laatuporrastus.

Nestemäisten polttoaineiden osalta aiemmin voimassa olleet ympäristöperusteiset veroporrastukset edistivät tehokkaasti ympäristöystävällisempien liikennepolttoaineiden myyntiä. Esimerkiksi 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.

Nestemäisiä polttoaineita ovat muun muassa moottoribensiini, biopolttoaineet, dieselöljy, lentopetroli, lämmöntuotantoon käytettävä kevyt<sup>29</sup> ja raskas polttoöljy, moottori- ja lämmöntuotantoon käytettävät kasvi- ja eläinrasvat sekä alkoholit. Nestemäisten polttoaineiden lisäksi valmisteveroa on maksettava myös sähköstä, kivihiilestä, polttoturpeesta, maakaasusta<sup>30</sup>, mäntyöljystä sekä edellä mainittuihin polttoaineisiin liittyvistä tuotteista. Energiaverojen veroperusteet esitetään liitteessä 9. Energiaveroista noin 85 prosenttia kertyy moottoribensiinistä ja dieselöljystä sekä sähköstä.

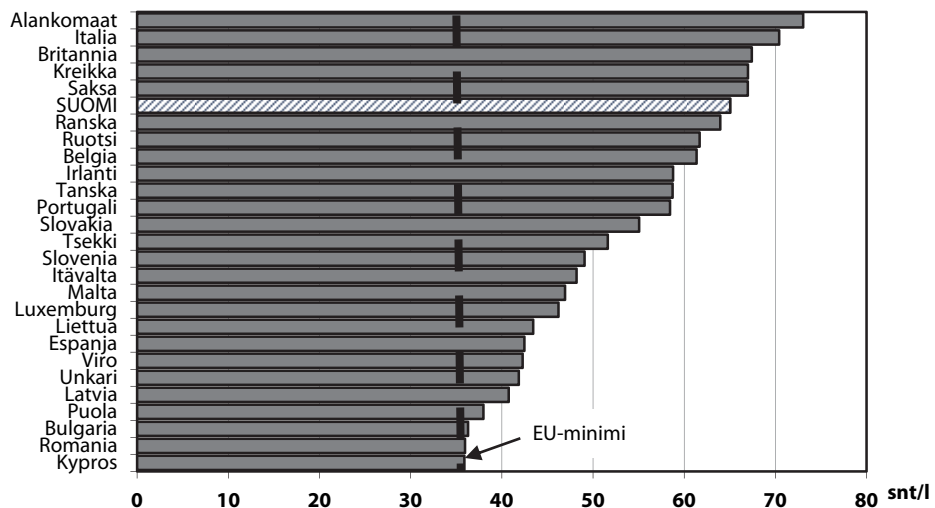
Energiatuotteista kannetaan valmisteverojen ohella myös huoltovarmuusmaksua huoltovarmuuden turvaamisesta valtiolle aiheutuvien menojen rahoittamiseksi. Lisäksi kuten muistakin valmisteveroista, myös energiatuotteista kannetaan arvonnäköveroa.

<sup>29</sup> Kevyellä polttoöljyllä tarkoitetaan diesel- ja kaasuöljyä, joka on tehty tunnistettavaksi lisäämällä polttoaineeseen sekä merkkiainetta että punaista väriainetta. Se on lievemmin verotettua ja sitä voidaan käyttää lämmityksessä, teollisissa prosesseissa, kiinteissä moottoreissa, tietyin edellytyksin traktoreissa ja erilaisissa työkonseissa.

<sup>30</sup> Maakaasu verotetaan muusta valmisteverotuksesta poiketen maahantuonnin yhteydessä Suomen ja Venäjän rajalla.

Energiaveroja on kiristetty tuoreimman taloustaantumun aikana melko säännöllisesti<sup>31</sup>. Kiristykset aloitettiin vuonna 2008, jolloin korotettiin liikennepolttoaineiden, sähkön (sähköveroluokka 1) 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 alkupe-  
räistä suunnitelmaa enemmän, sillä hallitusvaihdoksen yhteydessä uusi hallitus päätti kiristää liikennepolttoaineiden verotusta kautta linjan vuoden 2012 alusta lähtien. Veronkiristysten tavoitteena on ollut kerryttää valtiolle enemmän verotuottoja ja vähentää siten valtion velkaantumista.

**KUVIO 12. Moottoribensiinin valmisteverot EU-maissa, senttiä litraa kohden. Tilanne 1.1.2012. Lähde: Euroopan komissio.**



Kuviosta 12 nähdään, että muihin EU-maihin verrattuna energiaverot ovat Suomessa melko kireällä tasolla jäaden kuitenkin aivan kireimmän kärjen alapuolelle. Moottoribensiinin valmisteverot yltyvät Suomessa yhteensä 65,04 senttiin litralta, kun energiaverodirektiivin asettama vähimmäisvero lyijyttömälle bensiinille on 39,5 senttiä litralta. Korkeimmat polttoaineverot maksetaan vuonna 2012 Alankomaissa ja Italiassa. Suomen kaltaiseen kireähköön maaryhmään kuuluvat Britannia, Kreikka, Saksa ja Ranska. Kreikan polttoaineverotusta on kiristetty kolmen viime vuoden aikana peräti 26 sentillä. Myös Italiassa on toteutettu vuosien 2011 ja 2012 aikana 14 sentin korotukset. Vanhoista EU-maista löysimmin polttoaineita verottaa Espanja. Myös useiden tuoreimpien EU-maiden joukossa polttoaineverotus on lähellä EU:n minimitasoja. Vähimmäistasot täyttyvät kuitenkin kaikissa EU-maissa.

<sup>31</sup> Tätä ennen valmisteveroja kiristettiin vuoden 2003 alussa.

Dieselöljyn veronkiristys vuonna 2012 nosti Suomen verotason reippaasti EU-minimien yläpuolelle. Dieselöljyn verot ovat vuoden 2012 alusta yltäneet 46,95 senttiin litralta, kun EU:n minimitaso on 33 senttiä litralta. Dieselöljyn valmisteverot ovat Suomea korkeammat muun muassa Britanniassa, Italiassa ja Ruotsissa.

Polttoaineverotuksen muutokset eivät välttämättä siirry sellaisenaan polttonesteiden kuluttajahintoihin. VATT tutki 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 kasvamista.

Sähkövero on nestemäisten polttoaineiden ohella laajapohjainen ja verotuotoiltaan 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<sup>32</sup>. 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<sup>33</sup>. Kireämmässä I veroluokassa valmisteverotaso on 1,69 senttiä kilowattitunnilta ja alennetussa II veroluokassa verotaso on 0,69 senttiä kilowattitunnilta. Sähkön huoltovarmuusmaksu on 0,013 senttiä kilowattitunnilta. Alemman veroluokan lisäksi energiaintensiivinen teollisuus on oikeutettu osittaiseen veronpalautukseen energiatuotteiden valmisteverosta. Tukea maksetaan myös tuulivoimalla, pienvesivoimalla, metsähakkeella, kierrätyspolttoaineella ja biokaasulla tuotetulle sähkölle. Energiaverotukseen säädettyt helpotukset eivät saa olla syrjiviä, eikä niiden myöntämä valtion tuki saa vääristää liikaa markkinoiden kilpailua.

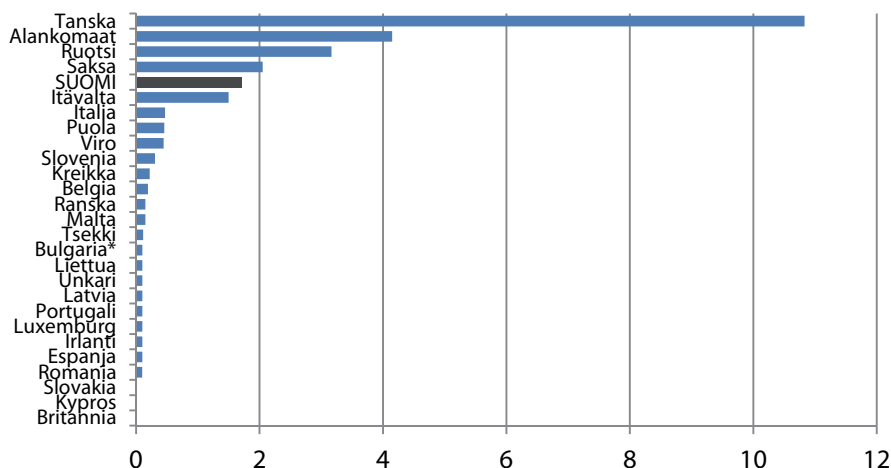
Energiaverodirektiivin mukaan sähkön minimivero on muussa kuin yrityskäytössä 0,1 senttiä kilowattitunnilta ja yrityskäytössä 0,05 senttiä kilowattitunnilta. Suomi ja osa Pohjois-Euroopan maista soveltaa siten varsin kireää sähköverotusta kuvion 13

<sup>32</sup> Yhdistetyssä sähkön- ja lämmöntuotannossa käytettävien polttoaineiden hiilidioksidiveroa alennetaan 50 prosenttia päästökaupan kanssa päällekkäisen ohjauksen ja yhdistetyn energiatuotannon kilpailukyyn parantamiseksi.

<sup>33</sup> Energiaverodirektiivi ei mahdollista sähköveron muunlaista porrastamista. Veron porrastus tai verovapauden myöntäminen jollekin käyttäjäryhmälle on valtiontukea ja edellyttää komission hyväksyntää. Komissio on kuitenkin usein myöntänyt lupia tukien käyttöön erityisesti ympäristösyistä.

mukaisesti<sup>34</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.

**KUVIO 13. Sähkön valmisteverotavat EU-maissa vuonna 2012. Lähde: Euroopan komissio.**



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.

EU-maat ovat ottaneet yksipuolisesti käyttöön hiilidioksidin päästökaupan<sup>35</sup> vuoden 2005 alusta, mikä liittyy tavoitteeseen alentaa EU:n kasvihuonepäästöjä vuoteen 2020 mennessä vähintään 20 prosentilla vuoden 1990 tasosta. Päästökauppa heikentää hiilidioksidipäästökertoimeltaan korkeampien energiatuotteiden kilpailuasemaa ja ohjaa tuotantoa kohti ympäristöystävällisempiä ja energiasäästävämpiä tuotantotapoja. Suomessa päästökauppa koskee noin 600 energiantuotanto- ja teollisuuslaitosta. EU:n alueella päästökaupan piiriin kuuluu noin 12 000 laitosta. Päästökauppaan ei kuulu tällä hetkellä päästöoikeuksien myyntiä, vaan valtio jakaa päästökauppiin yrityksille ilmaiseksi.

Päästökaupan ensimmäinen kausi kattoi vuodet 2005–2007, ja toinen kausi ulottuu vuosille 2008–2012. Vuoden 2012 alusta lukien päästökauppa laajeni kattamaan myös ilmailun, jossa kauppa aloitetaan vuoden pituisella kokeilukaudella. Kokemuk-

<sup>34</sup> Tosin Ruotsissa alennetun veroluokan sähköverotus on hyvin keveää, minkä lisäksi siellä on sähköverotuksessa käytössä alueellisia helpotuksia.

<sup>35</sup> Päästökaupan piiriin kuuluvat tällä hetkellä 20 megawattia suuremmat polttolaitokset ja niiden kanssa samaan kauko-  
lämpöverkkoon liitetyt pienemmät polttolaitokset, öljynjalostamot, koksamot sekä eräät teräs-, mineraali- ja metsäteol-  
isuus- ja petrokemian laitokset. Nämä yritykset eivät saa toimia ilman Energiamarkkinaviraston myöntämää päästölu-  
paa. Päästökaupan piiriin kuuluvien yritysten on hankittava todellisia päästöjänsä vastaava määrä päästöoikeuksia ja  
niiden tulee noudattaa niille myönnettyjä päästörajoja. Jos päästöt ylittävät päästöoikeuksien määrän, päästöjä on vä-  
hennettävä 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.

set päästökaupasta ovat olleet osittain ristiriitaisia. Vuoden 2013 alussa alkaa uusi kolmas päästökauppakausi, jolloin päästökauppasektori laajenee nykyisten toimialojen lisäksi valtaosaan kemianteollisuutta. Suomen osalta päästökaupan piiriin kuuluu tuolloin noin 60 prosenttia kasvihuonekaasupäästöistä. Muun muassa asumisen sekä maatalous- ja jätesektorien päästöt ovat kuitenkin yhä kaupan ulkopuolella.

Uudella kaudella päästöjen rajoitustavoitetta ei enää aseteta päästökauppasektorille maakohtaisesti. Sen sijaan päästökauppasektorin on Euroopan laajuisesti vähennettävä päästöjään 21 prosenttia vuoden 2005 tasosta vuoteen 2020 mennessä. Päästökauppasektori saa uudella kaudella vain osan päästöoikeuksien alkujasta ilmaisjakona, mikä tarkoittaa, että päästökauppa alkaa tuottaa valtiolle veronluonteista tuloa. Suomessa alkujasta jaettaneen ilmaisjakona keskimäärin 45 prosenttia. Myös päästökaupan ulkopuolelle jäävien sektoreiden päästötavoite määritellään vuodesta 2013 lähtien koko EU:n tasoisesti. Suomelle on asetettu 16 prosentin vähennystavoite vuoteen 2005 verrattuna. (Valtiovarainministeriö 2010)

#### 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. Suomessa 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 toimitettavasta jätteestä. Vuoden 2011 alusta astui voimaan uusi jäteverolaki, joka laajensi jäteveron veropohjan kaikkiin kaatopaikkoihin riippumatta niiden omistussuhteista tai jätteen alkuperästä<sup>36</sup>. Samalla kiristettiin jäteverotuksen tasoa. Jäteveron määrä on 40 euroa tonnilta kaatopaikalle toimitettua jätettä. Vuoden 2013 alusta lähtien vero nousee 50 euroon tonnilta. Veron maksaa verokausittain<sup>37</sup> kaatopaikan pitäjä, jonka on rekisteröidyttävä kaatopaikan sijaintipaikan tullipiirille. Jäte punnitaan kaatopaikalle toimitettaessa.

<sup>36</sup> Muu kuin jätteiden kaatopaikkakäsittely, esim. jätteenpolto tai käsittely ongelmajätelaitoksista, jää lain soveltamisalan ulkopuolelle.

<sup>37</sup> Verokausia ovat tammi-maaliskuu, huhti-kesäkuu, heinä-syyskuu ja loka-joulukuu.

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 oli kannettu 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 korotettiin jo vuonna 2012.

Makeisista ja jäätelöstä perittävän valmisteveron suuruus on ollut kuluvan vuoden alusta lähtien 95 senttiä kilogrammalta. Virvoitusjuomilta peritään valmisteveroa 11 senttiä valmista juomaa. Virvoitusjuomista kannetaan myös juomapakkausveroa. Veronalaiset tuotteet on määritelty ja lueteltu tulliverotuksessa käytetyssä tullitariffiluokittelussa, johon kuuluvat esimerkiksi purukumit, suklaa ja muut kaakaota sisältävät elintarvikkeet sekä kivennäisvedet (ks. liite 11). Veroa ei kanneta muiden elintarvikkeiden raaka-aineena käytetyistä tuotteista, erityisruokavaliotavalmisteista 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. Muun muassa tämän ongelman ja mahdollisen sokeriveron käyttöönoton selvittämiseksi perustettiin 21.12.2011 sokeriverotyöryhmä, jonka työn määräaika päättyy kuluvan vuoden loppupuolella. Luotettavasti määräytyvän ja yksinkertaisen veropohjan määrittely soke-  
riverolle on kuitenkin hyvin haastavaa.

Makeisveron maksaa valmisteveronalaisten tuotteiden valmistaja, tukkumyyjä ja maahantuoja. Verovelvollisuus syntyy siinä vaiheessa, kun tuotteet luovutetaan kulu-  
tukseen. Yksityishenkilön omaan käyttöön EU-alueelta mukanaan tuomat makeiset, jäätelö tai virvoitusjuomat ovat pääsääntöisesti verottomia. Verottomuus ei koske posti- tai internet-myyntiä.

Alkoholin ja virvoitusjuomien pakkauksista kannetaan myös juomapakkausveroa. Veroa ei kuitenkaan peritä sellaisista uudelleentäytettävistä tai raaka-aineena hyö-

dynnettävistä pakkauksista, jotka kuuluvat pantilliseen palautusjärjestelmään.<sup>38</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 hanaviinipakkauksissa, 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 kulutusveroja ovat esimerkiksi ratavero, lästimaksut<sup>39</sup>, väylämaksut, lentoliikenteen valvontamaksu, viestintämarkkinamaksu, tietoturvamaksu, televisio- ja radiotoiminnan sekä postitoiminnan valvontamaksu ja varmennemaksu.

#### 4.6. Esimerkkilaskelmat paljastavat valmisteveron kireyden

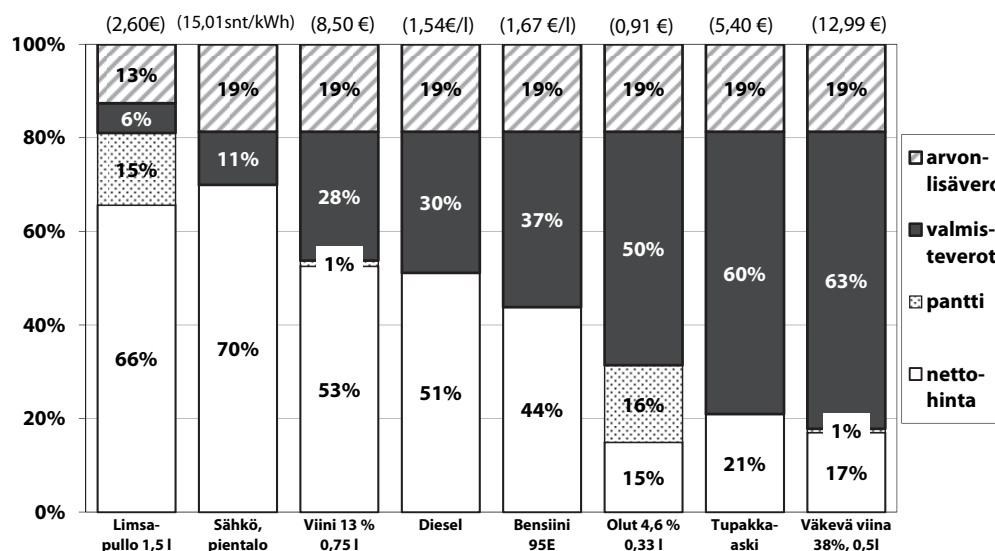
Eri valmisteverojen kireyttä voidaan havainnollistaa vertailulla, johon on koottu tyypillisiä valmisteveronalaista tuotteita Suomessa. Kuviossa 14 esitetään eräiden tyypillisten valmisteveronalaisten tuotteiden hinnan jakautuminen prosentuaalisesti nettohintaan, valmisteveroihin ja arvonlisäveroon vuoden 2012 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.

<sup>38</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>39</sup> Lästimaksu on merimiesten huoltotoimintaan ja meripelastustoiminnan edistämiseksi kerättävä maksu.

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

**KUVIO 14. Esimerkkejä eräiden valmisteveron alaisten tuotteiden hinnan muodostumisesta vuonna 2012, %.** Lähde: Alko, Energiamarkkinavirasto, Tulli, Öljy- ja kaasualan keskusliitto.



Prosentuaalisesti eniten valmisteveroa peritään väkevästä alkoholista, jonka valmistevero ylittää 63 prosenttiin. Valmistevero ja arvonlisävero yhteensä nousevat esimerkiksi peräti 82 prosenttiin. Tuoreet alkoholiveronkiristykset näkyvät esimerkin lukemisesta selvästi, sillä edellisessä kulutusveroselvityksessä (Punakallio 2007) vuodelta 2007 verojen osuus väkevässä alkoholissa oli 7 prosenttiyksikköä matalampi.

Esimerkkituotteista toiseksi eniten veroja peritään tupakasta, jossa verojen osuus tupakka-askin hinnasta nousee 79 prosenttiin. Tästä tupakkaverot yhteensä kattavat 60 prosenttia ja arvonlisäveron osuus on 19 prosenttia. Veronkiristysten vaikutus näkyy myös tupakan verotuksessa, sillä Punakallion edellisessä selvityksessä tupakan verot ylsivät ”vain” 75 prosenttiin tupakka-askin hinnasta vuonna 2007. Kolmanneksi kireimmät verot maksetaan oluesta, jossa verot yhteensä nousevat 69 prosenttia oluttölkin hinnasta. Oluen kireä verotus johtuu osittain alkoholiveronkiristyksistä ja osittain oluen kovasta hintakilpailusta, mikä on pitänyt vähittäismyyntihinnat poikkeuksellisen matalalla. Vuonna 2007 selvityksen esimerkkioolut maksoi 1,15 euroa, kun se nyt maksaa vain 0,91 euroa.

Bensiinistä maksetaan suhteellisesti tarkastellen 7 prosenttiyksikköä korkeampaa valmisteveroa kuin dieselöljystä. Ennen vuoden 2011 energiauudistusta ero oli suurempi. Viime kuukausina bensiinin ja dieselöljyn hinnat ovat lähentyneet voimakkaasti toisiaan. Karkeasti tarkastellen noin puolet näiden liikennepolttoaineiden hin-

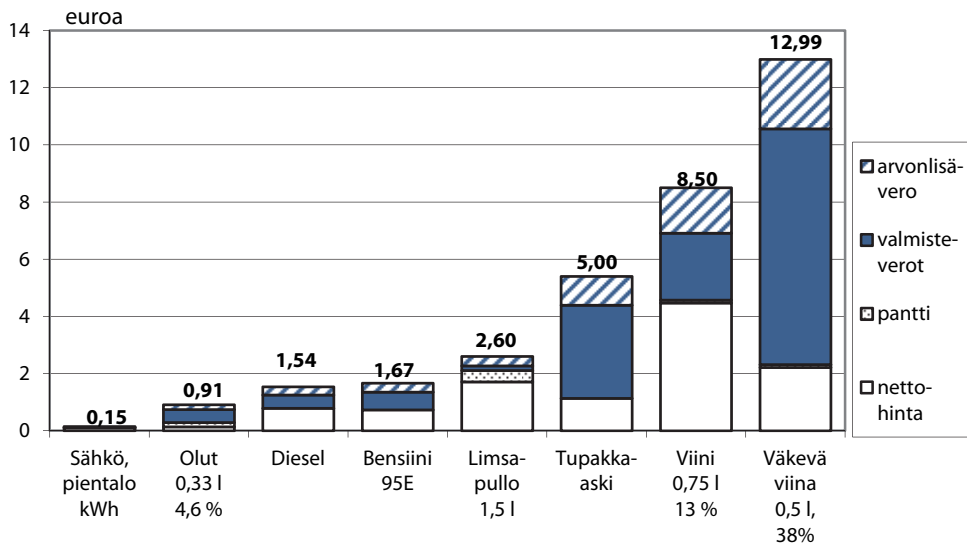
nasta on veroa. Vuonna 2007 verojen osuus moottoribensiinin hinnasta oli selvästi suurempi, kun taas dieselissä rakenne on pysynyt lähes ennallaan.

Kotitaloussähkö ja virvoitusjuomat ovat esimerkeistä keveimmin verotettuja. Kotitaloussähkön hinnasta verot muodostavat yhteensä 30 prosenttia, mutta virvoitusjuomapullossa verot jäävät alennetun arvonlisäverokannan vuoksi vain 19 prosenttiin. Valmisteveron osuus limsapullossa on noussut kuuteen prosenttiin kiristyneen ”makeisveron” vuoksi, kun edellisessä vuoden 2007 vertailussa valmisteverojen osuus oli vain kolme prosenttia. Virvoitusjuomasta maksettavan elintarvikkeiden alennetun arvonlisäverokannan vuoksi arvonlisäveron osuus limsapullon hinnasta on vain 12,6 prosenttia. Tässä summassa on huomioitu pantista maksettava 23 prosentin arvonlisävero. Muihin esimerkkituotteisiin kohdistuu yleinen arvonlisäverokanta, jonka osuus tuotteen verollisesta hinnasta on 18,7 prosenttia.

Esimerkkituotteista suurimmat nettohinnat jäävät prosentuaalisesti tarkastellen sähköstä ja virvoitusjuomapullost. Nettohinta on myyjälle verojen jälkeen tuotteesta jäävä hinta. Myös viinipullon ja diesellitran nettohinta ylittää puolet tuotteen kokonaishinnasta. Esimerkkituotteista pienin nettohinta jää oluesta. Myös väkevän viinapullon ja tupakka-askin nettohinta on prosentuaalisesti vain viidenneksen suuruusluokkaa.

Kuviossa 15 samat esimerkit esitetään vielä euromääräisenä. Euroina eniten valmisteveroa maksetaan väkevästä viinasta, savukeaskista ja viinistä.

**KUVIO 15. 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. 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. Myös ajoneuvojen satelliittiperusteiseen seurantaan ja paikantamiseen perustuvat verot vaativat vielä aikaa tullakseen teknisesti toteuttamiskelpoisiksi.

### 5.1. Autovero on muuttunut ympäristöperusteiseksi

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:ssa peräti 19 maan autovero määräytyy hiilidioksidipäästöjen perusteella. Useilla EU-mailla on myös verokannustimia ladattavien sähköautojen ostoon ja käyttöön. (ACEA 2012)

Ajoneuvoperusteiset verot eivät kuulu EU:ssa veroharmonisoinnin piiriin. Niitä kuten muitakin kulutuksen veroja rajoittaa kuitenkin EU:n perustamissopimuksen verosyrjintäkielto. Sen mukaan koti- ja ulkomaisiin tavaroihin ja palveluihin kohdistuvien verojen ja maksujen tulee olla yhtä korkeita<sup>40</sup>. Suomen autoverotukseen kuului aikaisemmin syrjiviä elementtejä, kun autovero määräytyi eri tavoin kaupan eri portaissa. EY-tuomioistuimen päätöksen johdosta Suomen autoverotuksen rakennetta uudistettiin vuonna 2003. Samalla kevennettiin uusien autojen ja moottoripyörien verotusta.

<sup>40</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.

Syrjimättömyysperiaatteen ohella jäsenmaat ovat sitoutuneet vähentämään päästö-kaupan ulkopuolisten sektoreiden kasvihuonepäästöjä 16 prosentilla. Valtaosa tätä tavoitetta edistävästä toimista kohdistuu ajoneuvoliikenteeseen, sillä henkilöautojen vuotuiset hiilidioksidipäästöt muodostavat yli puolet tieliikenteen kokonaispäästöistä. 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.

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 tuotosta noin 90 prosenttia kertyy uusien ajoneuvojen hankinnasta.

Autoveron määrä lasketaan prosenttiosuutena 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 (ns. pyyntihinta) vähennettynä tavanomaisien alennusten<sup>41</sup> määrällä. Käytettyjen ajoneuvojen yleiset vähittäismyyntiarvot määritetään tilastollisin menetelmin markkinoilta saatavien hintatietojen perusteella.

Taulukossa 7 havainnollistetaan laskelma tyypillisen henkilöauton verotuksesta. Autoverojen osuus henkilöauton verotusarvosta on 28,1 prosenttia. Kun autoveron määrään lisätään ajoneuvosta maksetut arvonlisäverot, verojen osuus autosta maksettusta hinnasta nousee yhteensä 42,5 prosenttiin.

**Taulukko 7. Esimerkki henkilöauton verotuksesta vuonna 2012. Lähde: Tullin asiakasohje 25, huhtikuu 2012.**

|                                                               |                  |
|---------------------------------------------------------------|------------------|
| Veroprosentti 28,1 verotaulukosta I                           |                  |
| Ajoneuvon autoveroton yleinen pyyntihinta Suomessa (sis. alv) | 24 000,00        |
| josta arvonlisävero                                           | 4 487,80         |
| Tavanomaiset alennukset (5,5 % * 24 000 € + 250 €)            | 1 570,00         |
| Ajoneuvon yleinen autoveroton myyntihinta                     | 22 430,00        |
| <b>Ajoneuvon yleinen vähittäismyyntiarvo eli verotusarvo</b>  | <b>31 196,10</b> |
| Autovero (28,1 % * 31 196,10 €)                               | 8 766,10         |
| Verot yhteensä (42,5 %)                                       | 13 253,90        |

<sup>41</sup> Uuden ajoneuvon verotuksessa tavanomaisina alennuksina vähennetään 5,5 prosenttia ja 250 euroa, kuitenkin enintään 20 prosenttia.

Lähes kaikkien ajoneuvojen autoveroprosentti on porrastettu lineaarisesti<sup>42</sup> ajoneuvon hiilidioksidipäästön tai kokonaismassan perusteella<sup>43</sup>. 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. (Tullin asiakasohje 25)

Autoveron osuus ajoneuvon verotusarvosta nousi kuluvan vuoden huhtikuun alusta 5–50 prosenttiin. Sitä ennen autoveroasteikko vaihteli 12,2 ja 48,8 prosentin välillä. Kuluvana vuonna uuden henkilöauton keskimääräisen autoveron ennustetaan nousevan noin 7 600 euroon, kun taas käytetyn henkilöauton autovero jää noin 5 500 euroon. Uudesta pakettiautosta maksetaan autoveroa noin 6 000 euroa. 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.

Vuoden 2008 päästöperusteiseen autoverotukseen siirtymisen jälkeen Suomessa verotettujen uusien henkilöautojen keskimääräinen hiilidioksidipäästö on alentunut yli 17 prosenttia, minkä seurauksena autoista maksettavat verotuotot ovat vähitellen pienentyneet. Vuoden 2011 alkupuolella 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. Käytettyjen 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 vuoden 2012 alussa<sup>44</sup>, jolloin autoveron tasoon tehtiin korotus ja verotaulukon ääripäitä laajennettiin verotuksen ohjausvaikutuksen voimistamiseksi. Autoveroa kiristettiin, koska autojen keskimääräiset hiilidioksidipäästöt ovat pienentyneet ja verotuotot sen myötä supistuneet. Päästöjen vähentämiseksi autoveron ohjausvaikutuksen tulee olla tarpeeksi voimakas, sillä uusilla vähäpäästöisillä autoilla, erityisesti dieselkäyttöisillä autoilla, ajetaan käytännössä vanhoja

<sup>42</sup> Veroprosentti muuttuu päästömäärän mukaan siten, että se kasvaa yhdellä prosentilla jokaista kymmentä hiilidioksidigrammaa kohden.

<sup>43</sup> Ennen ympäristöperusteista verotusta henkilöauton autovero oli 28 prosenttia auton verotusarvosta vähennettynä 650 eurolla bensiinikäyttöisten autojen osalta tai 450 eurolla dieselkäyttöisten autojen osalta. (Punakallio 2007)

<sup>44</sup> Muutos tuli voimaan huhtikuun alusta 2012.

autoja enemmän<sup>45</sup>. Bensiinikäyttöisellä henkilöautolla ajetaan keskimäärin noin 18 000 kilometriä vuodessa.

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 pyyntihinnasta vähennetään siitä tavanomaisesti myönnettävien alennusten määrä<sup>46</sup>. Käytettyjen henkilöautojen veron määrää voi arvioida tullin MAHTI-tietojärjestelmän perusteella. Henkilöautojen yksilöllisistä veroprosenteista on kuitenkin luovuttu vuonna 2008.

Yli puolessa OECD-maista on käytössä autoveron tyyppinen rekisteröintimaksu. Näistä maista yli puolessa autovero määräytyy ympäristöveroperusteisesti. Maittaiset vaihtelut autoveron tasossa ovat kuitenkin suuria. Keveimpiin autoverottajiin kuuluu Yhdysvallat, Sveitsi ja Japani. OECD-maiden kirein autoverottaja on Tanska, jossa autoveron määrä voi olla kaksinkertainen auton hintaan verrattuna. Suomen autoverotus ylittää OECD-maiden keskiarvon. (OECD 2011)

Kilpailu asiakkaista pakottaa autotehtaat huomioimaan maiden verotason hinnoittellessaan tehtailta lähteviä autoja. Erot maiden välillä ovat tosin supistuneet viime vuosina. Euro-maiden autovalmistajien matalimmat veroa edeltävät hinnat löytyvät keskimäärin Kreikasta, Sloveniasta ja Maltasta. Koko EU-alueella veroa edeltävät hinnat ovat matalimmat Tanskassa, Unkarissa ja Britannianssa. Vastaavasti matalan autoverotuksen maissa, kuten Saksassa ja Luxembourgiassa, 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, hiilidioksidiperusteen sisällyttämistä ajoneuvoveropohjaan ja rekisteröintiveron palautusjärjestelmän käyttöönottoa sisämarkkinoilla. Rekisteröintiveron palautusjärjestelmällä esitetäisiin 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.

<sup>45</sup> Uuden auton hankinta ei välttämättä vähennä ympäristönkuormitusta. Ongelmallista on, jos uusi auto on moottoriltaan aikaisempaa suurempi, tilavampi ja jos sillä ajetaan aikaisempaa enemmän.

<sup>46</sup> Käytetyn ajoneuvon tavanomaisten alennusten määrä on viisi prosenttia lisättynä 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.

## 5.2. Ajoneuvoveron merkitys kasvamassa

Autoista peritään lähes kaikissa EU-maissa vuosittaista käyttömaksua eli ajoneuvoveroa. Tyypillisesti se perustuu joko auton painoon, käyttöön, ajoneuvotyyppiin, tehoon tai ikään tai se voi olla kiinteä maksu. Useissa maissa dieselautojen vuotuinen käyttömaksu on korkeampi kuin bensiinikäyttöisten autojen, mitä perustellaan tarpeella tasata bensiini- ja dieselautojen käyttökustannuksia. Käyttömaksua uudistetaan 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 vuotuista käyttömaksua.

Ajoneuvovero<sup>47</sup> koostuu Suomessa *perusverosta* ja *käyttövoimaverosta*. Perusveroa maksetaan kaikista ajoneuvoliikennerekisteriin merkityistä henkilö-, paketti- ja matkailuautoista sekä tietyistä erityisajoneuvoista. Rekisteröidyistä henkilö-, pakettikuorma- 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 kalenterikuukauden pituiselta jaksolta ja peritään verolipuilla.

Perusvero on puhtaasti fiskaalinen vero, jonka tarkoituksena on tuottaa valtiolle mahdollisimman paljon verotuloja. Se muutettiin ympäristöperusteiseksi vuoden 2010 alussa<sup>48</sup>, mutta uusia veroperusteita alettiin soveltaa täysimääräisesti vasta 1.3.2011<sup>49</sup>. Perusvero on porrastettu uudempien<sup>50</sup> ajoneuvojen osalta valmistajan ilmoittaman polttoaineen ominaiskulutuksen eli hiilidioksidipäästöjen perusteella. Vanhempien tai sellaisten ajoneuvojen, joille ei ole määritelty hiilidioksidipäästöä, perusvero lasketaan ajoneuvon kokonaismassan perusteella. Kokonaismassan perusteella verotettujen ajoneuvojen määrä laskee ajoneuvokannan uusiutuessa, mutta niiden osuus on yhä varsin suuri, noin 40 prosenttia. Kokonaismassan perusteella määräytyvä vero on jonkin verran lievempi kuin päästöperusteisesti määräytyvä ajoneuvovero.

Ajoneuvoveron perusvero on 43 euroa vuodessa, jos ajoneuvon hiilidioksidipäästö on 0 grammaa kilometriltä. Korkeimmillaan perusvero voi olla 606 euroa vuodessa (ks. liite 14). Rekisterissä olevilta henkilöautoilta perittävä keskimääräinen ajoneuvoveron perusvero oli vuonna 2011 noin 128 euroa vuodessa. Pakettiautoilla keskimää-

<sup>47</sup> Dieselautojen vuosittainen käyttövoimavero toteutettiin aikaisemmin erillisellä moottoriajoneuvoverolla. Moottoriajoneuvovero yhdistettiin ajoneuvoveroon vuonna 2004.

<sup>48</sup> Aikaisemmin ajoneuvoveron perusvero oli porrastettu kahteen veroluokkaan ajoneuvon iän mukaan. Ajoneuvoveron käyttövoimaveron määräytyi sen sijaan ajoneuvon painon mukaan. Ks. Punakallio 2007.

<sup>49</sup> Viive aiheutuu verovelvollisten yhdenvertaisuusvaatimuksesta ja siitä, että perusvero kannetaan päiväkohtaisesti etukäteen 12 kuukauden ajanjaksolta.

<sup>50</sup> Ensimmäisen kerran vuonna 2002 tai myöhemmin käyttöön otettujen henkilöautojen sekä niiden henkilöautojen, joiden kokonaismassa on enintään 2500 kg ja jotka on otettu ensimmäisen kerran käyttöön vuonna 2001. Pakettiautoilla perusvero määräytyy päästöperusteisesti ensimmäisen kerran vuonna 2008 tai myöhemmin käyttöön otettujen ajoneuvojen kohdalla.

räinen perusvero oli noin 170 euroa vuodessa ja matkailuautoilla noin 430 euroa vuodessa. Ajoneuvoveron perusveroa kiristettiin kuluvan vuoden alusta lähteneellä vuoden mittaisella siirtymäajalla keskimäärin noin 50 eurolla vuodessa. Myös kokonaismassan perusteella määräytyviä verotaulukkoja korotettiin samassa yhteydessä 50 eurolla. Alin vero nostettiin 125 euroon ja ylin 535 euroon vuodessa. Massaperusteisen verotaulukon rakenne säilytettiin kuitenkin ennallaan.

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. Pakettiautojen ja kuorma-autojen käyttövoimaverolla ei ole vastaavaa verotusta tasaavaa vaikutusta. Käyttövoimaveron ei perustu ajoneuvon päästöihin, vaan se määräytyy päiväkohtaisesti porrastuen ajoneuvon kokonaismassaan. Vuoden 2012 alussa henkilö- ja kuorma-autojen käyttövoimaveron aleni dieselpolttoaineen veronkiristysten 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.

Auto- ja ajoneuvovero tuottivat Suomessa 1,8 miljardia euroa vuonna 2011, mikä on 2,2 prosenttia kaikista verotuloista. Summasta vajaa 1,1 miljardia euroa kertyi autoverosta ja loput 759 milj. euroa kertyi ajoneuvoverosta. Vaikka autoveron tuotto on yhä ajoneuvoveron kertymää suurempi, ajoneuvoveron tuotto on kasvanut jo pidemmän aikaa autoveroa voimakkaammin. Kehityksen huomaa erityisesti verrattaessa ajoneuvoveron tuottoa autoveron tuottoon (ks. taulukko 8). Esimerkiksi vuonna 2000 ajoneuvo- ja moottoriajoneuvoverojen osuus kaikista ajoneuvoperusteisista veroista oli 27,4 prosenttia, kun vuonna 2011 osuus oli jo 41,5 prosenttia. Vastaavasti autoveron osuus on laskenut. 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.

**Taulukko 8. Ajoneuvoperusteisten verojen kertymät eräinä vuosina aikavälillä 1970–2010. Lähde: OECDiLibrary.**

|             | Ajoneuvo-<br>perusteiset<br>verot yht.<br>Milj. € | Autovero<br>Milj. € | Ajoneuvovero/<br>moottori-<br>ajoneuvovero<br>Milj. € | Autoveron<br>osuus<br>ajoneuvo-<br>perusteisista<br>veroista, % | Ajoneuvovero/<br>moottori-<br>ajoneuvoveron<br>osuus, % |
|-------------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <b>1970</b> | 65                                                | 54                  | 11                                                    | 83,2 %                                                          | 16,8 %                                                  |
| <b>1975</b> | 143                                               | 128                 | 14                                                    | 89,9 %                                                          | 10,1 %                                                  |
| <b>1980</b> | 272                                               | 238                 | 34                                                    | 87,5 %                                                          | 12,5 %                                                  |
| <b>1985</b> | 564                                               | 482                 | 82                                                    | 85,4 %                                                          | 14,6 %                                                  |
| <b>1990</b> | 837                                               | 697                 | 140                                                   | 83,3 %                                                          | 16,7 %                                                  |
| <b>1995</b> | 740                                               | 452                 | 288                                                   | 61,0 %                                                          | 39,0 %                                                  |
| <b>2000</b> | 1459                                              | 1059                | 400                                                   | 72,6 %                                                          | 27,4 %                                                  |
| <b>2005</b> | 1814                                              | 1277                | 537                                                   | 70,4 %                                                          | 29,6 %                                                  |
| <b>2011</b> | 1827                                              | 1068                | 759                                                   | 58,5 %                                                          | 41,5 %                                                  |

## 6. LOPUKSI

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

Perinteisesti kulutusverotusta on muutettu varsin harvakseltaan. Viime vuosina useat maat ovat kuitenkin joutuneet kääntymään laajapohjaisten kulutusverojen puoleen paikatakseen alijäämäistä valtiontaloutta. Erityisen tiheään on kiristetty arvonlisäverotusta. Vuoden 2008 alkuun verrattuna yleistä arvonlisäverokantaa on korottanut peräti 17 EU-maata. Myös Suomi on korottanut tai uudistanut lähes kaikkia kulutusverojaan kansainvälisestä finanssikriisistä alkaneen jakson aikana.

Kulutusverojen kiristykset eivät ole kuitenkaan nostaneet Suomea kansainvälisissä vertailuissa kaikista ankarinten kulutusverottajien kärkeksi. Kun vuonna 2005 Suomi oli kulutusverojen bruttokansantuoteosuudella mitattuna OECD-maiden neljänneksi ankarin verottaja, niin vuonna 2010 Suomen asema oli laskenut kahdella pykälällä ollen enää kuudenneksi kirein. Sama ilmiö näkyy yleisen arvonlisäverokannan kansainvälisessä vertailussa, jossa Suomen ohi ovat pinkaisseet esimerkiksi Romania ja Unkari. Asetelmat toki muuttuvat koko ajan.

Suomi on sinnitellyt eurooppalaisessa velkakriisissä varsin hyvin. Vaikka verotusta on kiristetty, mittaviin elintason leikkauksiin ei meillä ole jouduttu. Velkakriisi ja sen synnyttämä poliittinen kriisi näkyvät meillä kuitenkin talouskasvun hiipumisena. Mitä todennäköisimmin velkakriisi jatkuu vielä pitkään. Kriisit ovat kuitenkin aina myös mahdollisuus. Esimerkiksi 1990-luvun alun lama muutti Suomea monella tavalla parempaan suuntaan, kun yritysten toimintatavat uudistuivat kerta heitolla asiakaslähtöisemmiksi ja tehokkaammiksi. Toistaiseksi tällaista muutosta yhteiskunnassamme ei ole tapahtunut. Erityisen tarpeellinen uudistus olisi nyt kuntasektorilla. Missä vaiheessa on todellisten uudistusten, eikä vain veronkiristysten, aika?

## LÄHTEET

ACEA Tax Guide 2012. [http://www.acea.be/news/news\\_detail/acea\\_tax\\_guide\\_2012/](http://www.acea.be/news/news_detail/acea_tax_guide_2012/)

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.

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.

Ebrill, Liam — Keen, Michael — Bodin, Jean-Paul — Summers, Victoria (2001). The Modern VAT. IMF.

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 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 (2006a). Komission tiedonanto neuvostolle, Euroopan parlamentille ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle koordinoitusta strategiasta veropetosten torjunnan tehostamiseksi. KOM(2006) 254. Bryssel.

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

Euroopan yhteisöjen komissio (2007). Commission Staff Working Document. Mains conclusions of the study on reduced VAT rates applied to goods and services in the Member States of the European Union. SEC(2007)910. Bryssel

Euroopan yhteisöjen komissio (2011a), Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle arvonlisäveron tulevaisuudesta Kohti yksinkertaistempaa, 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.

Eurostat (2010). Price levels for food, beverages and tobacco across the European market differ significantly. Comparative price levels in 37 European Countries for 2009. Statistics in focus 30/2010, Economy and Finance.

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

IBFD (2012). International Bureau of Fiscal Documentation. Tax News Service online. IBFD.

Martikainen, Emmi — Virén, Matti (2006). Valmisteverojen välittyminen kuluttajahintoihin Suomessa 1997–2004. VATT-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 (2006). Consumption tax trends. 2006 Edition. OECD, Paris.

OECD (2011). Consumption tax trends 2010. OECD, Paris.

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

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

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

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

Tullin asiakasohje 25, huhtikuu 2012. Tulli.

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

## Liite 1

### Kulutusverokertymien osuudet BKT:sta ja kokonaisverotuloista 1975-2011

Lähde: Tilastokeskus, OECDiLibrary

|      | Kulutus-<br>verot<br>yhteensä,<br>milj. € | Liikevaihto/<br>arvonlisä-vero,<br>milj. € | Muut<br>kulutus-<br>verot,<br>milj. € | Kulutus-<br>verojen<br>osuus<br>BKT:sta, % | Liikevaihto/<br>ALV:n osuus<br>BKT:sta, % | Muiden<br>kulutus-<br>verojen<br>osuus<br>BKT:sta, % | Kulutus-<br>verojen<br>osuus<br>kokonais-<br>verotuo-<br>toista, % | LVV:n/ALV:n<br>osuus<br>kokonais-<br>verotuo-<br>toista, % | Muiden kulutus-<br>verojen osuus<br>kokonaisvero-<br>tuloista, % |
|------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1975 | 2102                                      | 1030                                       | 1072                                  | 11,7                                       | 5,7                                       | 6,0                                                  | 31,9                                                               | 15,6                                                       | 16,3                                                             |
| 1976 | 2408                                      | 1121                                       | 1287                                  | 11,8                                       | 5,5                                       | 6,3                                                  | 29,4                                                               | 13,7                                                       | 15,7                                                             |
| 1977 | 2848                                      | 1393                                       | 1455                                  | 12,7                                       | 6,2                                       | 6,5                                                  | 31,5                                                               | 15,4                                                       | 16,1                                                             |
| 1978 | 3212                                      | 1606                                       | 1606                                  | 12,9                                       | 6,5                                       | 6,4                                                  | 35,1                                                               | 17,5                                                       | 17,6                                                             |
| 1979 | 3674                                      | 1791                                       | 1883                                  | 12,8                                       | 6,2                                       | 6,6                                                  | 35,9                                                               | 17,5                                                       | 18,4                                                             |
| 1980 | 4200                                      | 2062                                       | 2138                                  | 12,6                                       | 6,2                                       | 6,4                                                  | 35,3                                                               | 17,3                                                       | 18,0                                                             |
| 1981 | 4849                                      | 2425                                       | 2424                                  | 12,9                                       | 6,5                                       | 6,4                                                  | 34,2                                                               | 17,1                                                       | 17,1                                                             |
| 1982 | 5413                                      | 2670                                       | 2743                                  | 12,8                                       | 6,3                                       | 6,5                                                  | 34,7                                                               | 17,1                                                       | 17,6                                                             |
| 1983 | 6018                                      | 2994                                       | 3024                                  | 12,8                                       | 6,4                                       | 6,4                                                  | 34,9                                                               | 17,4                                                       | 17,5                                                             |
| 1984 | 7061                                      | 3722                                       | 3339                                  | 13,4                                       | 7,1                                       | 6,3                                                  | 35,1                                                               | 18,5                                                       | 16,6                                                             |
| 1985 | 7726                                      | 4173                                       | 3553                                  | 13,5                                       | 7,3                                       | 6,2                                                  | 33,9                                                               | 18,3                                                       | 15,6                                                             |
| 1986 | 8454                                      | 4646                                       | 3808                                  | 13,7                                       | 7,5                                       | 6,2                                                  | 33,5                                                               | 18,4                                                       | 15,1                                                             |
| 1987 | 9291                                      | 5528                                       | 3763                                  | 14,0                                       | 8,3                                       | 5,7                                                  | 35,4                                                               | 21,1                                                       | 14,3                                                             |
| 1988 | 11169                                     | 6507                                       | 4662                                  | 14,8                                       | 8,6                                       | 6,2                                                  | 34,7                                                               | 20,2                                                       | 14,5                                                             |
| 1989 | 12326                                     | 7361                                       | 4965                                  | 14,6                                       | 8,7                                       | 5,9                                                  | 34,5                                                               | 20,6                                                       | 13,9                                                             |
| 1990 | 12708                                     | 7519                                       | 5189                                  | 14,2                                       | 8,4                                       | 5,8                                                  | 32,5                                                               | 19,3                                                       | 13,2                                                             |
| 1991 | 12284                                     | 7171                                       | 5113                                  | 14,4                                       | 8,4                                       | 6,0                                                  | 31,8                                                               | 18,6                                                       | 13,2                                                             |
| 1992 | 11824                                     | 6579                                       | 5245                                  | 14,2                                       | 7,9                                       | 6,3                                                  | 31,7                                                               | 17,6                                                       | 14,1                                                             |
| 1993 | 11769                                     | 6504                                       | 5265                                  | 14,0                                       | 7,8                                       | 6,2                                                  | 31,6                                                               | 17,4                                                       | 14,2                                                             |
| 1994 | 12649                                     | 7009                                       | 5640                                  | 14,3                                       | 7,9                                       | 6,4                                                  | 30,6                                                               | 17,0                                                       | 13,6                                                             |
| 1995 | 13256                                     | 7622                                       | 5634                                  | 13,8                                       | 7,9                                       | 5,9                                                  | 30,2                                                               | 17,4                                                       | 12,8                                                             |
| 1996 | 13815                                     | 7996                                       | 5819                                  | 13,9                                       | 8,1                                       | 5,8                                                  | 29,6                                                               | 17,2                                                       | 12,4                                                             |
| 1997 | 15583                                     | 9144                                       | 6439                                  | 14,5                                       | 8,5                                       | 6,0                                                  | 31,3                                                               | 18,4                                                       | 12,9                                                             |
| 1998 | 16513                                     | 9701                                       | 6812                                  | 14,2                                       | 8,3                                       | 5,9                                                  | 30,6                                                               | 18,0                                                       | 12,6                                                             |
| 1999 | 17407                                     | 10137                                      | 7270                                  | 14,2                                       | 8,3                                       | 5,9                                                  | 31,0                                                               | 18,1                                                       | 12,9                                                             |
| 2000 | 18074                                     | 10869                                      | 7205                                  | 13,7                                       | 8,2                                       | 5,5                                                  | 29,0                                                               | 17,5                                                       | 11,5                                                             |
| 2001 | 18463                                     | 11118                                      | 7345                                  | 13,3                                       | 8,0                                       | 5,3                                                  | 29,6                                                               | 17,9                                                       | 11,7                                                             |
| 2002 | 19395                                     | 11680                                      | 7715                                  | 13,5                                       | 8,1                                       | 5,4                                                  | 30,2                                                               | 18,2                                                       | 12,0                                                             |
| 2003 | 20509                                     | 12455                                      | 8054                                  | 14,1                                       | 8,6                                       | 5,5                                                  | 32,0                                                               | 19,4                                                       | 12,6                                                             |
| 2004 | 21007                                     | 12949                                      | 8058                                  | 13,8                                       | 8,5                                       | 5,3                                                  | 31,7                                                               | 19,6                                                       | 12,1                                                             |
| 2005 | 21663                                     | 13658                                      | 8005                                  | 13,8                                       | 8,7                                       | 5,1                                                  | 31,3                                                               | 19,8                                                       | 11,5                                                             |
| 2006 | 22609                                     | 14418                                      | 8191                                  | 13,6                                       | 8,7                                       | 4,9                                                  | 31,1                                                               | 19,9                                                       | 11,2                                                             |
| 2007 | 23241                                     | 15054                                      | 8187                                  | 12,9                                       | 8,4                                       | 4,5                                                  | 30,1                                                               | 19,5                                                       | 10,6                                                             |
| 2008 | 23918                                     | 15511                                      | 8407                                  | 12,9                                       | 8,4                                       | 4,5                                                  | 30,0                                                               | 19,5                                                       | 10,5                                                             |
| 2009 | 23161                                     | 14951                                      | 8210                                  | 13,4                                       | 8,7                                       | 4,7                                                  | 31,4                                                               | 20,3                                                       | 11,1                                                             |
| 2010 | 23939                                     | 15256                                      | 8683                                  | 13,4                                       | 8,5                                       | 4,9                                                  | 31,5                                                               | 20,1                                                       | 11,4                                                             |
| 2011 | 26785                                     | 16915                                      | 9870                                  | 14,1                                       | 8,9                                       | 5,2                                                  | 32,6                                                               | 20,6                                                       | 12,0                                                             |

**EU:n arvonlisäveroalue****Lähde: Tulli****EU-maat ja niiden alueet**

Alankomaat (Euroopassa sijaitsevat alueet)

Belgia

Bulgaria

Espanja

-- Kanariansaaret

-- Ceuta ja Melilla

Irlanti

Italia

-- Livigno ja Campione d'Italia

-- Lugano-järven Italialle kuuluvat vesialueet

Itävalta

Kreikka

-- Agio Óros

Kypros

-- Kyproksen pohjoisosa

Latvia

Liettua

Luxemburg

Malta

Portugali

Puola

Ranska

-- merentakaiset departementit Guadeloupe, Ranskan Guyana,

Martinique, Reunion

-- muut merentakaiset alueet Mayotte ja Saint Pierre-et-Miquelon sekä Uusi

Kaledonia, Wallis ja Futunasaaret, Ranskan Polynesia, Ranskan territoriot

Australaasiassa ja Etelämantereella

Romania

Ruotsi

Saksa

-- Helgoland ja Büsingen

Slovakia

Slovenia

Suomi

-- Ahvenanmaa

Tanska

Tšekki

Unkari

Viro

Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistynyt kuningaskunta

-- Gibraltar

**Kuuluu EU:n veroalueeseen**

kyllä

kyllä

kyllä

kyllä

ei

ei

kyllä

kyllä

ei

ei

kyllä

kyllä

ei

kyllä

ei

kyllä

kyllä

kyllä

kyllä

kyllä

kyllä

kyllä

ei

ei

kyllä

kyllä

kyllä

ei

kyllä

kyllä

kyllä

ei

kyllä

kyllä

kyllä

kyllä

kyllä

ei

**EU:n ulkopuoliset valtiot ja alueet Kuuluu EU:n veroalueeseen**

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| <b>Färsaaret</b>     | <b>ei</b>            |
| <b>Grönlanti</b>     | <b>ei</b>            |
| <b>Kanaalisaaret</b> | <b>ei</b>            |
| <b>Mansaari</b>      | <b>Ks. °) ja °°)</b> |
| <b>Monaco</b>        | <b>Ks. °) ja °°)</b> |
| <b>Vatikaani</b>     | <b>ei</b>            |

**EU:n ulkopuoliset valtiot ja alueet Kuuluu EU:n veroalueeseen**

|            |                                                                                |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Andorra    | ei                                                                             |
| San Marino | kuuluu valmisteveroalueeseen <sup>°°)</sup><br>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 Dhekeliansta 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 2012

Lähde: KPMG, European Commission, IBFD

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

\* Yleinen ALV-kanta nousee 21 prosenttiin 1.10.2012.

\*\* Yleinen alv-kanta oli 18 prosenttia ja alennettu alv-kanta 8 prosenttia 1.9.2012 asti.

\*\*\* ALV kohdistuu Intian osavaltioiden väliseen tavaraliikenteeseen. Kansainväliseen kauppaan sovelletaan valtion myyntiveroa. Palveluiden myynnillä on oma välillinen 12,36 %:n vero. Intiassa on käytössä korotettu 20 %:n alv-kanta mm. eräille polttoaineille ja alkoholille.

\*\*\*\* Yleisen verokannan lisäksi lähes kaikki maakunnat (provinssit) asettavat oman arvonlisäveron ja tietyillä maakunnilla on vielä sen päälle omia arvonlisäveroja.

\*\*\*\*\* ALV:n ohella Kiinassa on kaksi muuta välillistä veroa: tietyille erityistuotteille asetettu kulutusvero ja yrityspalveluille asetettu kulutusvero.

\*\*\*\*\* Yleinen verokanta nousi 15 prosentista 17 prosenttiin 1.3.2012

\*\*\*\*\* Yleinen verokanta laski 22 prosentista 21 prosenttiin 1.7.2012.

## Liite 4

### Alkoholijuomien valmisteverotaulukko ja juomapakkausvero 2012

|                                                                          |                                |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Olut</b>                                                              |                                |
| Alkoholipitoisuus                                                        | Veron määrä, snt/100 % alk./cl |
| 0,5 < til-% ≤ 2,8                                                        | 4,00                           |
| til-% > 2,8                                                              | 29,90                          |
| <b>Viinit ja muut käymisteitse valmistetut alkoholijuomat</b>            |                                |
| Alkoholipitoisuus                                                        | Veron määrä, snt/litra         |
| 1,2 < til-% ≤ 2,8                                                        | 11,00                          |
| 2,8 < til-% ≤ 5,5                                                        | 159,00                         |
| 5,5 < til-% ≤ 8                                                          | 224,00                         |
| 8 < til-% ≤ 15                                                           | 312,00                         |
| <b>Viinit</b>                                                            |                                |
| Alkoholipitoisuus                                                        | Veron määrä, snt/litra         |
| 15 < til-% ≤ 18                                                          | 312,00                         |
| <b>Välituotteet</b>                                                      |                                |
| Alkoholipitoisuus                                                        | Veron määrä, snt/litra         |
| 1,2 < til-% ≤ 15                                                         | 379,00                         |
| 15 < til-% ≤ 22                                                          | 625,00                         |
| <b>Etyylialkoholi: tullitariffin nimikkeeseen 2208 kuuluvat tuotteet</b> |                                |
| Alkoholipitoisuus                                                        | Veron määrä, snt/100 % alk./cl |
| 1,2 < til-% ≤ 2,8                                                        | 4,00                           |
| 2,8 < til-%                                                              | 43,40                          |
| Muut                                                                     | 43,40                          |

### 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.

Liite 5

# Alkoholin valmisteverotasot EU-maissa vuonna 2012

tilanne 1.1.2012

| Maa                                                | Väkevä 40 %                 |                                   | Olut 5 %               |                                   | Viini, 11 %            |                                   | Yleinen alv-kanta, % |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------|
|                                                    | Verot<br>€/70 cl<br>juomaa  | Vero €/l<br>puhdasta<br>alkoholia | Verot<br>€/l<br>juomaa | Vero €/l<br>puhdasta<br>alkoholia | Verot<br>€/l<br>juomaa | Vero €/l<br>puhdasta<br>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-27</b>                                       |                             |                                   |                        |                                   |                        |                                   |                      |
| Kypros                                             | 1,67                        | 5,98                              | 0,24                   | 4,78                              | 0                      | 0                                 | 15 %                 |
| Italia                                             | 2,24                        | 8,00                              | 0,29                   | 5,88                              | 0                      | 0                                 | 20 %                 |
| Espanja                                            | 2,32                        | 8,30                              | 0,10                   | 1,99                              | 0                      | 0                                 | 16 %                 |
| Slovenia                                           | 2,80                        | 10,00                             | 0,50                   | 10,00                             | 0                      | 0                                 | 20 %                 |
| Itävalta                                           | 2,80                        | 10,00                             | 0,25                   | 5,00                              | 0                      | 0                                 | 20 %                 |
| Luxemburg                                          | 2,92                        | 10,41                             | 0,10                   | 1,98                              | 0                      | 0                                 | 15 %                 |
| Slovakia                                           | 3,02                        | 10,80                             | 0,18                   | 3,59                              | 0                      | 0                                 | 19 %                 |
| Portugali                                          | 3,11                        | 11,09                             | 0,19                   | 3,84                              | 0                      | 0                                 | 21 %                 |
| Malta                                              | 3,50                        | 12,50                             | 0,19                   | 3,76                              | 0                      | 0                                 | 18 %                 |
| Saksa                                              | 3,65                        | 13,03                             | 0,10                   | 1,97                              | 0                      | 0                                 | 19 %                 |
| Viro                                               | 3,97                        | 14,18                             | 0,27                   | 5,43                              | 0,73                   | 6,65                              | 20 %                 |
| Alankomaat                                         | 4,21                        | 15,04                             | 0,33                   | 6,53                              | 0,71                   | 6,41                              | 19 %                 |
| Ranska                                             | 4,65                        | 16,60                             | 0,14                   | 2,75                              | 0,04                   | 0,33                              | 19,6 %               |
| Belgia                                             | 4,91                        | 17,52                             | 0,21                   | 4,28                              | 0,47                   | 4,28                              | 21 %                 |
| Tanska                                             | 5,64                        | 20,16                             | 0,43                   | 8,55                              | 1,43                   | 12,97                             | 25 %                 |
| Kreikka                                            | 6,86                        | 24,50                             | 0,32                   | 6,48                              | 0                      | 0                                 | 19 %                 |
| Britannia                                          | 8,31                        | 29,69                             | 1,08                   | 21,60                             | 2,49                   | 22,63                             | 17,5 %               |
| Irlanti                                            | 8,72                        | 31,13                             | 0,79                   | 15,71                             | 2,62                   | 23,84                             | 21,5 %               |
| Suomi                                              | 12,15                       | 43,40                             | 1,50                   | 29,90                             | 3,12                   | 28,36                             | 22 %                 |
| Ruotsi                                             | 15,33                       | 54,74                             | 0,91                   | 18,12                             | 2,36                   | 21,42                             | 25 %                 |
| <b>josta uudemmat euroalueen ulkopuoliset maat</b> |                             |                                   |                        |                                   |                        |                                   |                      |
| Bulgaria                                           | 1,57                        | 5,62                              | 0,10                   | 1,92                              | 0                      | 0                                 | 20 %                 |
| Romania                                            | 2,10                        | 7,50                              | 0,09                   | 1,87                              | 0                      | 0                                 | 19 %                 |
| Unkari                                             | 2,76                        | 9,84                              | 0,25                   | 4,99                              | 0                      | 0                                 | 25 %                 |
| Puola                                              | 3,17                        | 11,32                             | 0,25                   | 4,95                              | 0,36                   | 3,28                              | 22 %                 |
| Tšekki                                             | 3,21                        | 11,46                             | 0,17                   | 3,33                              | 0                      | 0                                 | 19 %                 |
| Liettua                                            | 3,58                        | 12,79                             | 0,12                   | 2,46                              | 0,57                   | 5,21                              | 19 %                 |
| Latvia                                             | 3,71                        | 13,25                             | 0,15                   | 3,07                              | 0,63                   | 5,77                              | 21 %                 |

Lähde: Euroopan komissio

Verotasot asetetaan usein euromääräisenä hehtolitraa absoluuttialkoholia kohden.

Hehtolitra tarkoittaa 100 litraa kyseistä juomaa.

Oluen verotasot asetetaan suhteessa kantavierteen sokeripitoisuuteen tai oluen alkoholiprosenttiin. Viinin verotasot asetetaan suhteessa lopullista juomaa kohden.

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

## Liite 6

### Tupakkatuotteiden valmisteverotaulukko 2012

|                                                                      | Euroa/yksikkö   | Prosenttia vähittäis-<br>myyntihinnasta |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|
| Savukkeet                                                            | 22,50/1000 kpl  | 52                                      |
| – savukkeiden vähimmäisvero                                          | 146,00/1000 kpl | -                                       |
| Sikarit ja pikkusikarit                                              | -               | 27                                      |
| Piippu- ja savuketupakka                                             | 13,50/kg        | 48                                      |
| Savukkeiksi käärittävä<br>hienoksi leikattu tupakka                  | 16,50/kg        | 52                                      |
| – savukkeiksi käärittävän hienoksi<br>leikatun tupakan vähimmäisvero | 87,50/kg        | -                                       |
| Savukepaperi                                                         | -               | 60                                      |
| Muu tupakkaa sisältävä tuote                                         | -               | 60                                      |

Liite 7

Savukkeiden valmisteverotasot EU-maissa vuonna 2012

| Maa              |    |        | Painotettu<br>keskihinta | Yksikkö-<br>vero,<br>€ | Yksikkö-<br>vero<br>vähittäis-<br>hinnasta | Suhteellinen<br>valmistevero<br>vähittäis-<br>hinnasta | Tupakka-<br>verot yht.<br>vähittäis-<br>hinnasta | Arvonlisä-<br>vero<br>vähittäis-<br>hinnasta | Verot<br>yhteensä<br>vähittäis-<br>hinnasta |
|------------------|----|--------|--------------------------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                  |    |        | €/1000 kpl               | /1000 kpl              | %                                          | %                                                      | %                                                | %                                            | %                                           |
| <b>EU-minimi</b> |    |        |                          |                        |                                            |                                                        | <b>57 %</b>                                      |                                              |                                             |
| <b>EU-27</b>     |    |        |                          |                        |                                            |                                                        |                                                  |                                              |                                             |
| Luxemburg        | LU |        | 191,9                    | 17,3                   | 9,0 %                                      | 48,1 %                                                 | 57 %                                             | 13,0 %                                       | 70,1 %                                      |
| Kypros           | CY |        | 191,0                    | 40,0                   | 20,9 %                                     | 40,0 %                                                 | 61 %                                             | 13,0 %                                       | 74,0 %                                      |
| Italia           | IT |        | 214,0                    | 8,9                    | 4,2 %                                      | 54,3 %                                                 | 58 %                                             | 17,4 %                                       | 75,8 %                                      |
| Belgia           | BE |        | 233,3                    | 15,9                   | 6,8 %                                      | 52,4 %                                                 | 59 %                                             | 17,4 %                                       | 76,6 %                                      |
| Saksa            | DE |        | 235,8                    | 92,6                   | 39,3 %                                     | 21,9 %                                                 | 61 %                                             | 16,0 %                                       | 77,1 %                                      |
| Itävalta         | AT |        | 189,4                    | 35,0                   | 18,5 %                                     | 42,0 %                                                 | 60 %                                             | 16,7 %                                       | 77,1 %                                      |
| Slovenia         | SI |        | 136,5                    | 21,2                   | 15,5 %                                     | 45,3 %                                                 | 61 %                                             | 16,7 %                                       | 77,5 %                                      |
| Malta            | MT |        | 206,8                    | 77,0                   | 37,2 %                                     | 25,0 %                                                 | 62 %                                             | 15,3 %                                       | 77,5 %                                      |
| Tšekki           | CZ | 24,88  | 136,3                    | 45,0                   | 33,0 %                                     | 28,0 %                                                 | 61 %                                             | 16,7 %                                       | 77,7 %                                      |
| Liettua          | LT | 3,4528 | 108,0                    | 38,2                   | 35,4 %                                     | 25,0 %                                                 | 60 %                                             | 17,4 %                                       | 77,7 %                                      |
| Espanja          | ES |        | 188,0                    | 12,7                   | 6,8 %                                      | 57,0 %                                                 | 64 %                                             | 15,3 %                                       | 79,0 %                                      |
| Tanska           | DK | 7,4423 | 241,4                    | 90,7                   | 37,6 %                                     | 21,7 %                                                 | 59 %                                             | 20,0 %                                       | 79,2 %                                      |
| Ranska           | FR |        | 285,0                    | 27,6                   | 9,7 %                                      | 54,6 %                                                 | 64 %                                             | 16,4 %                                       | 80,6 %                                      |
| Suomi            | FI |        | 225,1                    | 22,5                   | 10,0 %                                     | 52,0 %                                                 | 62 %                                             | 18,7 %                                       | 80,7 %                                      |
| Portugali        | PT |        | 186,5                    | 78,4                   | 42,0 %                                     | 20,0 %                                                 | 62 %                                             | 18,7 %                                       | 80,7 %                                      |
| Alankomaat       | NL |        | 236,7                    | 135,7                  | 57,3 %                                     | 8,6 %                                                  | 66 %                                             | 16,0 %                                       | 81,9 %                                      |
| Latvia           | LV | 0,7092 | 117,3                    | 35,3                   | 30,1 %                                     | 34,0 %                                                 | 64 %                                             | 18,0 %                                       | 82,1 %                                      |
| Britannia        | UK | 0,8596 | 368,2                    | 180,3                  | 49,0 %                                     | 16,5 %                                                 | 65 %                                             | 16,7 %                                       | 82,1 %                                      |
| Ruotsi           | SE | 9,1592 | 249,9                    | 152,9                  | 61,2 %                                     | 1,0 %                                                  | 62 %                                             | 20,0 %                                       | 82,2 %                                      |
| Irlanti          | IE |        | 423,5                    | 192,4                  | 45,4 %                                     | 18,0 %                                                 | 63 %                                             | 18,7 %                                       | 82,2 %                                      |
| Slovakia         | SK |        | 135,8                    | 58,0                   | 42,7 %                                     | 23,0 %                                                 | 66 %                                             | 16,8 %                                       | 82,5 %                                      |
| Romania          | RO | 4,3001 | 119,6                    | 51,5                   | 43,1 %                                     | 21,0 %                                                 | 64 %                                             | 19,4 %                                       | 83,4 %                                      |
| Kreikka          | EL |        | 162,3                    | 20,4                   | 12,6 %                                     | 52,5 %                                                 | 65 %                                             | 18,7 %                                       | 83,7 %                                      |
| Unkari           | HU | 294,50 | 104,4                    | 35,8                   | 34,3 %                                     | 28,4 %                                                 | 63 %                                             | 21,3 %                                       | 84,0 %                                      |
| Puola            | PL | 4,3815 | 114,2                    | 39,0                   | 34,2 %                                     | 31,4 %                                                 | 66 %                                             | 18,7 %                                       | 84,3 %                                      |
| Viro             | EE |        | 121,5                    | 42,2                   | 34,7 %                                     | 33,0 %                                                 | 68 %                                             | 16,7 %                                       | 84,4 %                                      |
| Bulgaria         | BG | 1,9558 | 109,9                    | 51,6                   | 47,0 %                                     | 23,0 %                                                 | 70 %                                             | 16,7 %                                       | 86,6 %                                      |

Lähde: Euroopan komissio (tilanne 1.1.2012).

Vähittäismyyntihinta sisältää kaikki verot.

## Savukeaskin (20 kpl) keskihinnan muodostuminen eri maissa 2012

| Maa          | Painotettu<br>keskihinta<br>(20 kpl) | Tupakkaverot<br>yhteensä<br>tupakka-<br>askissa | Arvonlisä-<br>veroa<br>tupakka-<br>askissa | Verot<br>yhteensä<br>tupakka-<br>askissa | Tupakan<br>netto-<br>hinta<br>askissa |
|--------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|              | €                                    | €                                               | €                                          | €                                        | €                                     |
| <b>EU-27</b> |                                      |                                                 |                                            |                                          |                                       |
| Unkari       | 2,1                                  | 1,3                                             | 0,4                                        | 1,8                                      | 0,3                                   |
| Liettua      | 2,2                                  | 1,3                                             | 0,4                                        | 1,7                                      | 0,5                                   |
| Bulgaria     | 2,2                                  | 1,5                                             | 0,4                                        | 1,9                                      | 0,3                                   |
| Puola        | 2,3                                  | 1,5                                             | 0,4                                        | 1,9                                      | 0,4                                   |
| Latvia       | 2,3                                  | 1,5                                             | 0,4                                        | 1,9                                      | 0,4                                   |
| Romania      | 2,4                                  | 1,5                                             | 0,5                                        | 2,0                                      | 0,4                                   |
| Viro         | 2,4                                  | 1,6                                             | 0,4                                        | 2,1                                      | 0,4                                   |
| Slovakia     | 2,7                                  | 1,8                                             | 0,5                                        | 2,2                                      | 0,5                                   |
| Tsekki       | 2,7                                  | 1,7                                             | 0,5                                        | 2,1                                      | 0,6                                   |
| Slovenia     | 2,7                                  | 1,7                                             | 0,5                                        | 2,1                                      | 0,6                                   |
| Kreikka      | 3,2                                  | 2,1                                             | 0,6                                        | 2,7                                      | 0,5                                   |
| Portugali    | 3,7                                  | 2,3                                             | 0,7                                        | 3,0                                      | 0,7                                   |
| Espanja      | 3,8                                  | 2,4                                             | 0,6                                        | 3,0                                      | 0,8                                   |
| Itävalta     | 3,8                                  | 2,3                                             | 0,6                                        | 2,9                                      | 0,9                                   |
| Kypros       | 3,8                                  | 2,3                                             | 0,5                                        | 2,8                                      | 1,0                                   |
| Luxemburg    | 3,8                                  | 2,2                                             | 0,5                                        | 2,7                                      | 1,1                                   |
| Malta        | 4,1                                  | 2,6                                             | 0,6                                        | 3,2                                      | 0,9                                   |
| Italia       | 4,3                                  | 2,5                                             | 0,7                                        | 3,2                                      | 1,0                                   |
| Suomi        | 4,5                                  | 2,8                                             | 0,8                                        | 3,6                                      | 0,9                                   |
| Belgia       | 4,7                                  | 2,8                                             | 0,8                                        | 3,6                                      | 1,1                                   |
| Saksa        | 4,7                                  | 2,9                                             | 0,8                                        | 3,6                                      | 1,1                                   |
| Alankomaat   | 4,7                                  | 3,1                                             | 0,8                                        | 3,9                                      | 0,9                                   |
| Tanska       | 4,8                                  | 2,9                                             | 1,0                                        | 3,8                                      | 1,0                                   |
| Ruotsi       | 5,0                                  | 3,1                                             | 1,0                                        | 4,1                                      | 0,9                                   |
| Ranska       | 5,7                                  | 3,7                                             | 0,9                                        | 4,6                                      | 1,1                                   |
| Britannia    | 7,4                                  | 4,8                                             | 1,2                                        | 6,0                                      | 1,3                                   |
| Irlanti      | 8,5                                  | 5,4                                             | 1,6                                        | 7,0                                      | 1,5                                   |

## Energiatuotteiden verotaulukot vuonna 2012

### Nestemäisten polttoaineiden verotaulukko vuonna 2012

|                          |        | Tuote-<br>ryhmä | Energia-<br>sisältö<br>vero | Hiili-<br>dioksidi-<br>vero | Huolto-<br>varmuus-<br>maksu | Yhteensä |
|--------------------------|--------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------|
| Moottoribensiini         | snt/l  | 10              | 50,36                       | 14                          | 0,68                         | 65,04    |
| Pienmoottoribensiini     | snt/l  | 11              | 30,36                       | 14                          | 0,68                         | 45,04    |
| Bioetanoli               | snt/l  | 20              | 33,05                       | 9,19                        | 0,68                         | 42,92    |
| Bioetanoli R             | snt/l  | 21              | 33,05                       | 4,59                        | 0,68                         | 38,32    |
| Bioetanoli T             | snt/l  | 22              | 33,05                       | 0                           | 0,68                         | 33,73    |
| MTBE                     | snt/l  | 23              | 40,91                       | 11,37                       | 0,68                         | 52,96    |
| MTBE R                   | snt/l  | 24              | 40,91                       | 10,12                       | 0,68                         | 51,71    |
| MTBE T                   | snt/l  | 25              | 40,91                       | 8,87                        | 0,68                         | 50,46    |
| TAME                     | snt/l  | 26              | 44,06                       | 12,25                       | 0,68                         | 56,99    |
| TAME R                   | snt/l  | 27              | 44,06                       | 11,14                       | 0,68                         | 55,88    |
| TAME T                   | snt/l  | 28              | 44,06                       | 10,04                       | 0,68                         | 54,78    |
| ETBE                     | snt/l  | 29              | 42,49                       | 11,81                       | 0,68                         | 54,98    |
| ETBE R                   | snt/l  | 30              | 42,49                       | 9,62                        | 0,68                         | 52,79    |
| ETBE T                   | snt/l  | 31              | 42,49                       | 7,44                        | 0,68                         | 50,61    |
| TAE                      | snt/l  | 32              | 45,64                       | 12,68                       | 0,68                         | 59       |
| TAE R                    | snt/l  | 33              | 45,64                       | 10,85                       | 0,68                         | 57,17    |
| TAE T                    | snt/l  | 34              | 45,64                       | 9,01                        | 0,68                         | 55,33    |
| Biobensiini              | snt/l  | 38              | 50,36                       | 14                          | 0,68                         | 65,04    |
| Biobensiini R            | snt/l  | 39              | 50,36                       | 7                           | 0,68                         | 58,04    |
| Biobensiini T            | snt/l  | 40              | 50,36                       | 0                           | 0,68                         | 51,04    |
| Dieselöljy               | snt/l  | 50              | 30,7                        | 15,9                        | 0,35                         | 46,95    |
| Dieselöljy para          | snt/l  | 51              | 24                          | 15,01                       | 0,35                         | 39,36    |
| Biodieselöljy            | snt/l  | 52              | 28,14                       | 14,57                       | 0,35                         | 43,06    |
| Biodieselöljy R          | snt/l  | 53              | 28,14                       | 7,29                        | 0,35                         | 35,78    |
| Biodieselöljy T          | snt/l  | 54              | 28,14                       | 0                           | 0,35                         | 28,49    |
| Biodieselöljy P          | snt/l  | 55              | 24                          | 15,01                       | 0,35                         | 39,36    |
| Biodieselöljy P R        | snt/l  | 56              | 24                          | 7,51                        | 0,35                         | 31,86    |
| Biodieselöljy P T        | snt/l  | 57              | 24                          | 0                           | 0,35                         | 24,35    |
| Kevyt polttoöljy         | snt/l  | 60              | 10,35                       | 8                           | 0,35                         | 18,7     |
| Kevyt polttoöljy rikitön | snt/l  | 61              | 7,7                         | 8                           | 0,35                         | 16,05    |
| Biopolttoöljy            | snt/l  | 62              | 7,7                         | 8                           | 0,35                         | 16,05    |
| Biopolttoöljy R          | snt/l  | 63              | 7,7                         | 4                           | 0,35                         | 12,05    |
| Biopolttoöljy T          | snt/l  | 64              | 7,7                         | 0                           | 0,35                         | 8,05     |
| Raskas polttoöljy        | snt/kg | 71              | 8,79                        | 9,72                        | 0,28                         | 18,79    |
| Lentopetroli             | snt/l  | 81              | 54,76                       | 15,28                       | 0,35                         | 70,39    |
| Lentobensiini            | snt/l  | 91              | 49,88                       | 13,56                       | 0,68                         | 64,12    |
| Metanoli                 | snt/l  | 100             | 25,18                       | 7                           | 0,68                         | 32,86    |
| Metanoli R               | snt/l  | 101             | 25,18                       | 3,5                         | 0,68                         | 29,36    |
| Metanoli T               | snt/l  | 102             | 25,18                       | 0                           | 0,68                         | 25,86    |

**Sähkön ja eräiden polttoaineiden verotaulukot****VEROTAULUKKO 1**

| Tuote                                                                        |       | Tuote-ryhmä | Energia-sisältö vero | Hiili-dioksidi-vero | Huolto-varmuus-maksu | Yhteensä |
|------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------|
| Kivihiili, kivihiilibriketit, kivihiilestä valmistetut kiinteät polttoaineet | €/t   | 1           | 54,54                | 72,37               | 1,18                 | 128,09   |
| Maakaasu                                                                     |       |             |                      |                     |                      |          |
| 1.1.2011–31.12.2012                                                          | €/MWh | 2           | 3,00                 | 5,94                | 0,084                | 9,024    |
| 1.1.2013–31.12.2014                                                          | €/MWh | 2           | 5,50                 | 5,94                | 0,084                | 11,524   |
| 1.1.2015 alkaen                                                              | €/MWh | 2           | 7,70                 | 5,94                | 0,084                | 13,724   |

**VEROTAULUKKO 2**

| Tuote               |         | Tuote-ryhmä | Energia-vero | Huolto-varmuus-maksu | Yhteensä |
|---------------------|---------|-------------|--------------|----------------------|----------|
| Sähkö               |         |             |              |                      |          |
| – veroluokka I      | snt/kWh | 1           | 1,69         | 0,013                | 1,703    |
| – veroluokka II     | snt/kWh | 2           | 0,69         | 0,013                | 0,703    |
| Mäntyöljy           | snt/kg  | 3           | 18,79        | 0                    | 18,79    |
| Polttoturve         |         |             |              |                      |          |
| 1.1.2011–31.12.2012 | €/MWh   | 4           | 1,90         | 0                    | 1,90     |
| 1.1.2013–31.12.2014 | €/MWh   | 4           | 4,90         | 0                    | 4,90     |
| 1.1.2015 alkaen     | €/MWh   | 4           | 5,90         | 0                    | 5,90     |

**Jäteveron verotaulukko vuonna 2012**

| <b>Jäte-ryhmä</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2</b>          | Maataloudessa, puutarhataloudessa, vesiviljelyssä, metsätaloudessa, metsästyksessä, kalastuksessa sekä elintarvikkeiden valmistuksessa ja jalostuksessa syntyvät jätteet, ei kuitenkaan - nimikkeen 02 02 01 pesu- ja puhdistuslietteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>3</b>          | Puun käsittelyssä sekä levyjen ja huonekalujen, massan, paperin ja kartongin valmistuksessa syntyvistä jätteistä:<br>03 01 Puun käsittelyssä sekä levyjen ja huonekalujen valmistuksessa syntyvät jätteet<br>03 03 Massojen, paperin ja kartongin valmistuksessa ja jalostuksessa syntyvät jätteet, ei kuitenkaan - nimikkeen 03 03 02 soodasakka (joka syntyy keittolipeän hyödyntämisessä)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>4</b>          | Nahka-, turkis- ja tekstiiliteollisuuden jätteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>5</b>          | Öljynjalostuksessa, maakaasun puhdistuksessa ja hiilen pyrolyytisessä käsittelyssä syntyvät jätteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>7</b>          | Orgaanisissa kemian prosesseissa syntyvät jätteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>8</b>          | Pinnoitteiden (maalien, lakkojen ja lasimaisten emalien), liimojen, tiivistysmassojen sekä painovärien valmistuksessa, sekoituksessa, jakelussa ja käytössä syntyvät jätteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>9</b>          | Valokuvateollisuuden jätteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>10</b>         | Termisissä prosesseissa syntyvistä jätteistä:<br>10 01 Voimalaitoksissa ja muissa polttolaitoksissa syntyvät jätteet (lukuun ottamatta nimikeryhmää 19), ei kuitenkaan<br>- nimikkeen 10 01 07 savukaasujen rikinpoistossa syntyvät lietemäiset kalsiumpohjaiset reaktiojätteet<br>- nimikkeen 10 01 21 muut kuin nimikkeessä 10 01 20 mainitut, jätevesien käsittelyssä toimipaikalla syntyvät lietteet<br>10 02 Rauta- ja terästeollisuudessa syntyvät jätteet, ei kuitenkaan<br>- nimikkeen 10 02 01 kuonan käsittelyssä syntyvät jätteet<br>- nimikkeen 10 02 14 muut kuin nimikkeessä 10 02 13 mainitut kaasujen käsittelyssä syntyvät lietteet ja suodatuskakat                                                                                                                                                                                 |
| <b>11</b>         | Metallien ja muiden materiaalien kemiallisessa pintakäsittelyssä ja pinnoittamisessa sekä ei-rautametallien hydrometallurgiassa syntyvistä jätteistä:<br>11 05 Kuumaupotuksessa syntyvät jätteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>12</b>         | Metallien ja muovien muovauksessa sekä fysikaalisessa ja mekaanisessa pintakäsittelyssä syntyvät jätteet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>15</b>         | Pakkausjätteet, absorboimisaineet, puhdistusliinat, suodatinmateriaalit ja suojavaatteet, joita ei ole mainittu muualla                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>16</b>         | Jätteistä, joita ei ole mainittu muualla luettelossa:<br>16 01 Romuajoneuvot eri liikennemuodoista (liikkuvat työkonet mukaan luettuina) ja romuajoneuvojen purkamisessa ja ajoneuvojen huollossa syntyvät jätteet (lukuun ottamatta nimikeryhmiä 13, 14, 16 06 ja 16 08)<br>16 02 Sähkö- ja elektroniikkalaitteiden ja muiden laitteiden jätteet<br>16 03 Epäkurantit tuotteiden valmistuserät ja käyttämättömät tuotteet<br>16 05 Painepakkauksissa ja -säiliöissä olevat kaasut ja käytöstä poistetut kemikaalit<br>16 06 Paristot ja akut<br>16 07 Kuljetussäiliöiden, varastosäiliöiden ja tynnyrien puhdistuksessa syntyvät jätteet (lukuun ottamatta nimikeryhmiä 05 ja 13)<br>16 08 Käytetyt katalyytit (katalysaattorit mukaan luettuina)<br>16 10 Vesipitoiset nestemäiset jätteet, jotka on tarkoitus käsitellä muualla kuin toimipaikassa |

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>17</b> | Rakentamisessa ja purkamisessa syntyvistä jätteistä (pilaantuneilta alueilta kaivetut maa-ainekset mukaan luettuina):<br>17 01 Betoni, tiilet, laatat ja keramiikka<br>17 02 Puu, lasi ja muovit<br>17 03 Bitumiseokset, kivihiiliterva ja -tervatuotteet<br>17 04 Metallit, niiden seokset (lejeeringit) mukaan luettuina<br>17 09 Muut rakentamisessa ja purkamisessa syntyvät jätteet |
| <b>18</b> | Ihmisten ja eläinten terveyden hoidossa tai siihen liittyvässä tutkimustoiminnassa syntyvät jätteet (lukuun ottamatta keittiö- ja ravintolajätteitä, jotka eivät ole syntyneet välittömässä hoitotoiminnassa)                                                                                                                                                                            |
| <b>19</b> | Jätehuoltolaitoksissa, erillisissä jätevedenpuhdistamoissa sekä ihmisten käyttöön tai teollisuuskäyttöön tarkoitetun veden valmistuksessa syntyvät jätteet                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>20</b> | Yhdyskuntajätteet (asumisessa syntyvät jätteet ja niihin rinnastettavat kaupan, teollisuuden ja muiden laitosten jätteet), erilliskerätyt jakeet mukaan luettuina                                                                                                                                                                                                                        |

Veroa on suoritettava 40 euroa tonnilta jätettä, joka toimitetaan kaatopaikalle ennen 1.1.2013.

Veroa on suoritettava 50 euroa tonnilta jätettä, joka toimitetaan kaatopaikalle 1.1.2013 ja sen jälkeen.

# Makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmisteverotaulukko vuonna 2012

## VEROTAULUKKO 1

| Tulli-tariffin nimike | Tuote                                                                                                             | Tuote-ryhmä | Veron 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

| Tulli-tariffin nimike | Tuote                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Tuote-ryhmä | Veron määrä             |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------|
| 2009                  | Käymättömät ja lisättyä alkoholia sisältämättömät hedelmämeheit (myös rypäleen puristemehu "grape must") ja kasvismeheit, myös lisättyä sokeria tai muuta makeutusainetta sisältävät: (alkoholipitoisuus enintään 0,5 tilavuusprosenttia)                                                                                                                                                                      | 1           | 11,0 snt/l              |
| 2106:sta              | Muualle kuulumattomat elintarvikevalmisteet:<br>– alkoholia sisältämättömät tai enintään 1,2 tilavuusprosenttia alkoholia sisältävät tuotteet, jotka soveltuvat käytettäväksi virvoitusjuomien valmistukseen:<br>– – kiinteässä muodossa olevat juoma-aineet<br>– – muut                                                                                                                                       | 2<br>3      | 95 snt/kg<br>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                                                                                                                                                                                                                                                 | 4           | 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 kasvismeheit (alkoholipitoisuus enintään 0,5 tilavuusprosenttia)                                                                                                                                                 | 5           | 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)<br>– alkoholipitoisuus enintään 1,2 tilavuusprosenttia                                                                                                                                                                     | 6           | 11,0 snt/l              |
| 2205:sta              | Vermutti ja muu tuoreista viinirypäleistä valmistettu viini, joka on maustettu kasveilla tai aromaattisilla aineilla: (alkoholipitoisuus yli 0,5 tilavuusprosenttia)<br>– alkoholipitoisuus enintään 1,2 tilavuusprosenttia                                                                                                                                                                                    | 7           | 11,0 snt/l              |
| 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)<br>– alkoholipitoisuus enintään 1,2 tilavuusprosenttia, ei kuitenkaan oluen ja alkoholittomien juomien sekoitukset | 8           | 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  | 11,0 snt/l |
| 3302:sta | – – muut                                                                                                                                                                                                                                                                     | 10 | 11,0 snt/l |
|          | Hyvänhajuisten aineiden seokset sekä yhteen tai useampaan tällaiseen aineeseen perustuvat seokset (myös alkoholiliuokset), jollaisia käytetään raaka-aineena teollisuudessa; muut hyvänhajuisiin aineisiin perustuvat valmisteet, jollaisia käytetään juomien valmistukseen: |    |            |
|          | – jollaisia käytetään elintarvike- tai juomateollisuudessa:                                                                                                                                                                                                                  |    |            |
| 3824:stä | – – jollaisia käytetään juomateollisuudessa, alkoholipitoisuus enintään 1,2 tilavuusprosenttia                                                                                                                                                                               | 11 | 11,0 snt/l |
|          | Kemialliset tuotteet ja kemian- tai siihen liittyvän teollisuuden valmisteet (myös jos ne ovat luonnontuotteiden seoksia), muualle kuulumattomat:                                                                                                                            |    |            |
|          | – juomien valmistukseen soveltuvat kivennäissuolaliuokset                                                                                                                                                                                                                    | 12 | 11,0 snt/l |

## Valmisteveroesimerkkien oletukset ja laskelmat vuonna 2012

|                                        |              |              |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Väkevät (yli 10 %): Koskenkorva</b> |              |              |
| lasipullo uudelleentäytettävä          |              |              |
| Tilavuus, senttilitraa                 | 50           |              |
| Til-%                                  | 38 %         |              |
| Väh.hinta, euroa                       | 12,99        |              |
| Alkoholivero, e/100%alk/cl             | 0,434        |              |
| Juomapakkausvero e/l                   | 0            |              |
| Alv                                    | 23 %         |              |
| Pantti, euroa                          | 0,10         |              |
| <b>Laskelma</b>                        | €            | %-osuus      |
| Nettohinta                             | 2,21         | 17 %         |
| Alkoholivero                           | 8,25         | 63 %         |
| Juomapakkausvero                       | 0,0          | 0 %          |
| Arvonlisävero, ml. pantti              | 2,43         | 19 %         |
| Pantti                                 | 0,10         | 1 %          |
| <b>Vähittäishinta (ml. pantti)</b>     | <b>12,99</b> | <b>100 %</b> |
| verot yht., pl. pantti                 | 10,68        | 82 %         |

|                                    |             |              |
|------------------------------------|-------------|--------------|
| <b>Viinit (yli 8 %)</b>            |             |              |
| Pullo raaka-aineena hyödynnettävä  |             |              |
| Tilavuus, litraa                   | 0,75        |              |
| Til-%                              | 13,0 %      |              |
| Väh.hinta, euroa                   | 8,5         |              |
| Alkoholivero, e/l                  | 3,12        |              |
| Juomapakkausvero e/l               | 0           |              |
| Alv                                | 23 %        |              |
| Pantti, euroa                      | 0,1         |              |
| <b>Laskelma</b>                    | €           | %-osuus      |
| Nettohinta                         | 4,47        | 53 %         |
| Alkoholivero                       | 2,34        | 28 %         |
| Juomapakkausvero                   | 0,00        | 0 %          |
| Arvonlisävero, ml. pantti          | 1,59        | 19 %         |
| Pantti                             | 0,10        | 1 %          |
| <b>Vähittäishinta (ml. pantti)</b> | <b>8,50</b> | <b>100 %</b> |
| verot yht.                         | 3,93        | 46 %         |

|                                    |             |              |
|------------------------------------|-------------|--------------|
| <b>Olut (yli 2,8 %), euroa/l</b>   | 2,8         |              |
| tölkki, kierrätettävä              |             |              |
| Tilavuus, senttilitraa             | 33          |              |
| Til-%                              | 4,6 %       |              |
| Väh.hinta, euroa                   | 0,91        |              |
| Alkoholivero, e/100%alk/cl         | 0,299       |              |
| Juomapakkausvero e/l               | 0           |              |
| Alv                                | 23 %        |              |
| Pantti, euroa                      | 0,15        |              |
| <b>Laskelma</b>                    | €           | %-osuus      |
| Nettohinta                         | 0,14        | 15 %         |
| Alkoholivero                       | 0,45        | 50 %         |
| Juomapakkausvero                   | 0,00        | 0 %          |
| Arvonlisävero, ml. pantti          | 0,17        | 19 %         |
| Pantti                             | 0,15        | 16 %         |
| <b>Vähittäishinta (ml. pantti)</b> | <b>0,91</b> | <b>100 %</b> |
| verot yht.                         | 0,62        | 69 %         |

|                                    |             |                |
|------------------------------------|-------------|----------------|
| <b>Limsapullo, 1,5 litra</b>       | 1,73        |                |
| pullo uudelleentäytettävä          |             |                |
| Tilavuus, litraa                   | 1,5         |                |
| Väh.hinta, euroa                   | 2,60        |                |
| Valmistevero, €/l                  | 0,11        |                |
| Juomapakkausvero                   | 0           |                |
| Alv                                | 13 %        |                |
| Pantti, euroa                      | 0,4         |                |
| Pantin alv                         | 23 %        |                |
| <b>Laskelma</b>                    | €           | %-osuus        |
| Nettohinta                         | 1,71        | 65,7 %         |
| Valmistevero                       | 0,17        | 6,3 %          |
| Juomapakkausvero                   | 0           | 0,0 %          |
| Arvonlisävero, ml. pantti          | 0,33        | 12,6 %         |
| Pantti                             | 0,4         | 15,4 %         |
| <b>Vähittäishinta (ml. pantti)</b> | <b>2,60</b> | <b>100,0 %</b> |
| verot yht.                         | 0,49        | 19,0 %         |

|                                 |              |         |
|---------------------------------|--------------|---------|
| <b>Bensa 95E</b>                | <b>snt/l</b> |         |
| Kuluttajahinta, 15.5.2012 (ÖKL) | 166,5        |         |
| (Verot (ÖKL) snt/l)             | 93,5         |         |
|                                 |              | %-osuus |
| Verot, biokomponentti 10 %      | 62,37        | 37,5 %  |
| Biokomponentti, bioetanoli R    | 37,64        |         |
| Moottoribensiini yht.           | 65,04        |         |
| energiasisältövero              | 50,36        |         |
| hiilidioksidivero               | 14           |         |
| huoltovarmuusmaksu              | 0,68         |         |
| Arvonlisävero                   | 31,13        | 18,7 %  |
| Veroton hinta                   | 73,00        | 43,8 %  |
| Verot yht.                      | 93,50        |         |
| Verojen osuus                   | 56,2 %       |         |

|                                |              |         |
|--------------------------------|--------------|---------|
| <b>Diesel</b>                  | <b>snt/l</b> |         |
| Kuluttajahinta 15.5.2012 (ÖKL) | 153,5        |         |
| (Verot (ÖKL) c/l)              | 75,0         |         |
|                                |              | %-osuus |
| Verokanta                      | 46,28        | 30,1 %  |
| Biokomponentti, biodiesel R    | 35,78        |         |
| Dieselöljy yht.                | 46,95        |         |
| energiasisältövero             | 30,7         |         |
| hiilidioksidivero              | 15,9         |         |
| huoltovarmuusmaksu             | 0,35         |         |
| Arvonlisävero                  | 28,70        | 18,7 %  |
| Veroton hinta                  | 78,52        | 51,2 %  |
| Verot yht.                     | 74,98        |         |
| Verojen osuus                  | 48,8 %       |         |

|                      |                 |         |
|----------------------|-----------------|---------|
| <b>Tupakka</b>       |                 |         |
| savukeaski           | 5,4 €           |         |
| jossa savukkeita     | 20 kpl          |         |
| yksikkövero          | 22,5 €/1000 kpl |         |
| arvovero             | 52 %            |         |
| arvonlisävero        | 23 %            |         |
| <b>Laskelma</b>      |                 |         |
|                      |                 | %-osuus |
| Nettohintaa          | 1,13            | 21,0 %  |
| yksikkövero          | 0,45            | 8,3 %   |
| arvovero             | 2,808           | 52,0 %  |
| arvonlisävero        | 1,01            | 18,7 %  |
| Verot yht.           | 4,27            | 79,0 %  |
| Vähittäismyyntihinta | 5,40            | 100,0 % |

|                                                     |                |         |
|-----------------------------------------------------|----------------|---------|
| <b>Sähkö</b>                                        |                |         |
| Pientaloasiakas; sähkö kulutus 5000 kWh/vuosi.      |                |         |
| Sähkökiuas, ei sähkölämmitystä, pääsulake 3x25 A.   |                |         |
| Arvonlisävero 23 %                                  |                |         |
| <b>Laskelma</b>                                     |                |         |
|                                                     |                | %-osuus |
| Sähkön valmistevero                                 | 1,703 snt/kWh  | 11,3 %  |
| Arvonlisävero                                       | 23 %           |         |
| Sähkön* veroton hinta                               | 10,5 snt/kWh   | 70,0 %  |
| + valmistevero                                      | 12,203 snt/kWh |         |
| Arvonlisävero                                       | 2,81 snt/kWh   | 18,7 %  |
| Verot yht.                                          | 4,51 snt/kWh   | 30,0 %  |
| Hinta yht.                                          | 15,01 snt/kWh  | 100,0 % |
| * sähköenergia ja sähkön siirtohintaa 1.-29.5.2012. |                |         |
| Lähde: Energiamarkkinavirasto                       |                |         |

## Autoverotaulukot vuonna 2012

### VEROTAULUKKO 1

| Auton kokonaismassa (kg)              |                                | Auton<br>CO2-<br>päästöt | Vero-<br>% |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------|
| käyttövoima<br>muu kuin<br>dieselöljy | käyttö-<br>voima<br>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<br>(kg)           |                                | Auton<br>CO2-<br>päästöt | Vero-<br>% |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------|
| käyttövoima<br>muu kuin<br>dieselöljy | käyttö-<br>voima<br>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<br>CO2-<br>päästöt | Vero-<br>% |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------|
| käyttövoima<br>muu kuin<br>dieselöljy | käyttö-<br>voima<br>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<br>CO2-<br>päästöt | Vero-<br>% |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------|
| käyttövoima<br>muu kuin<br>dieselöljy | käyttö-<br>voima<br>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<br>CO2-<br>päästöt | Vero-<br>% |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------|
| käyttövoima<br>muu kuin<br>dieselöljy | käyttö-<br>voima<br>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<br>CO2-<br>päästöt | Vero-<br>% |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------|
| käyttövoima<br>muu kuin<br>dieselöljy | käyttö-<br>voima<br>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<br>(kg)           |                                | Auton<br>CO2-<br>päästöt | Vero-<br>% |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------|
| käyttövoima<br>muu kuin<br>dieselöljy | käyttö-<br>voima<br>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<br>(kg)           |                                | Auton<br>CO2-<br>päästöt | Vero-<br>% |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------|
| käyttövoima<br>muu kuin<br>dieselöljy | käyttö-<br>voima<br>dieselöljy |                          |            |

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

**VEROTAULUKKO 2**

| Auton kokonaismassa<br>(kg) | Veroprosentista tehtävä<br>vähennys (prosenttiyksikköä) |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------|
| 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 2012

## VEROTAULUKKO 1

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä<br>g/km | Veron määrä   |                  |
|------------------------------------------------------|---------------|------------------|
|                                                      | senttiä/päivä | euroa/365 päivää |
| 0                                                    | 11,8          | 43,07            |
| 1                                                    | 11,9          | 43,435           |
| 2                                                    | 11,9          | 43,435           |
| 3                                                    | 12,0          | 43,8             |
| 4                                                    | 12,0          | 43,8             |
| 5                                                    | 12,1          | 44,165           |
| 6                                                    | 12,2          | 44,53            |
| 7                                                    | 12,2          | 44,53            |
| 8                                                    | 12,3          | 44,895           |
| 9                                                    | 12,3          | 44,895           |
| 10                                                   | 12,4          | 45,26            |
| 11                                                   | 12,5          | 45,625           |
| 12                                                   | 12,5          | 45,625           |
| 13                                                   | 12,6          | 45,99            |
| 14                                                   | 12,7          | 46,355           |
| 15                                                   | 12,7          | 46,355           |
| 16                                                   | 12,8          | 46,72            |
| 17                                                   | 12,9          | 47,085           |
| 18                                                   | 12,9          | 47,085           |
| 19                                                   | 13,0          | 47,45            |
| 20                                                   | 13,1          | 47,815           |
| 21                                                   | 13,2          | 48,18            |
| 22                                                   | 13,2          | 48,18            |
| 23                                                   | 13,3          | 48,545           |
| 24                                                   | 13,4          | 48,91            |
| 25                                                   | 13,5          | 49,275           |
| 26                                                   | 13,5          | 49,275           |
| 27                                                   | 13,6          | 49,64            |
| 28                                                   | 13,7          | 50,005           |
| 29                                                   | 13,8          | 50,37            |
| 30                                                   | 13,9          | 50,735           |
| 31                                                   | 14,0          | 51,1             |
| 32                                                   | 14,0          | 51,1             |
| 33                                                   | 14,1          | 51,465           |
| 34                                                   | 14,2          | 51,83            |
| 35                                                   | 14,3          | 52,195           |
| 36                                                   | 14,4          | 52,56            |
| 37                                                   | 14,5          | 52,925           |
| 38                                                   | 14,6          | 53,29            |
| 39                                                   | 14,7          | 53,655           |
| 40                                                   | 14,8          | 54,02            |
| 41                                                   | 14,9          | 54,385           |
| 42                                                   | 15,0          | 54,75            |
| 43                                                   | 15,1          | 55,115           |
| 44                                                   | 15,2          | 55,48            |
| 45                                                   | 15,3          | 55,845           |
| 46                                                   | 15,4          | 56,21            |
| 47                                                   | 15,5          | 56,575           |
| 48                                                   | 15,6          | 56,94            |
| 49                                                   | 15,7          | 57,305           |
| 50                                                   | 15,8          | 57,67            |
| 51                                                   | 15,9          | 58,035           |
| 52                                                   | 16,0          | 58,4             |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä<br>g/km | Veron määrä   |                  |
|------------------------------------------------------|---------------|------------------|
|                                                      | senttiä/päivä | euroa/365 päivää |
| 53                                                   | 16,1          | 58,765           |
| 54                                                   | 16,2          | 59,13            |
| 55                                                   | 16,3          | 59,495           |
| 56                                                   | 16,5          | 60,225           |
| 57                                                   | 16,6          | 60,59            |
| 58                                                   | 16,7          | 60,955           |
| 59                                                   | 16,8          | 61,32            |
| 60                                                   | 16,9          | 61,685           |
| 61                                                   | 17,1          | 62,415           |
| 62                                                   | 17,2          | 62,78            |
| 63                                                   | 17,3          | 63,145           |
| 64                                                   | 17,5          | 63,875           |
| 65                                                   | 17,6          | 64,24            |
| 66                                                   | 17,7          | 64,605           |
| 67                                                   | 17,8          | 64,97            |
| 68                                                   | 18,0          | 65,7             |
| 69                                                   | 18,1          | 66,065           |
| 70                                                   | 18,3          | 66,795           |
| 71                                                   | 18,4          | 67,16            |
| 72                                                   | 18,5          | 67,525           |
| 73                                                   | 18,7          | 68,255           |
| 74                                                   | 18,8          | 68,62            |
| 75                                                   | 19,0          | 69,35            |
| 76                                                   | 19,1          | 69,715           |
| 77                                                   | 19,3          | 70,445           |
| 78                                                   | 19,4          | 70,81            |
| 79                                                   | 19,6          | 71,54            |
| 80                                                   | 19,8          | 72,27            |
| 81                                                   | 19,9          | 72,635           |
| 82                                                   | 20,1          | 73,365           |
| 83                                                   | 20,2          | 73,73            |
| 84                                                   | 20,4          | 74,46            |
| 85                                                   | 20,6          | 75,19            |
| 86                                                   | 20,7          | 75,555           |
| 87                                                   | 20,9          | 76,285           |
| 88                                                   | 21,1          | 77,015           |
| 89                                                   | 21,3          | 77,745           |
| 90                                                   | 21,4          | 78,11            |
| 91                                                   | 21,6          | 78,84            |
| 92                                                   | 21,8          | 79,57            |
| 93                                                   | 22,0          | 80,3             |
| 94                                                   | 22,2          | 81,03            |
| 95                                                   | 22,4          | 81,76            |
| 96                                                   | 22,6          | 82,49            |
| 97                                                   | 22,8          | 83,22            |
| 98                                                   | 22,9          | 83,585           |
| 99                                                   | 23,1          | 84,315           |
| 100                                                  | 23,3          | 85,045           |
| 101                                                  | 23,6          | 86,14            |
| 102                                                  | 23,8          | 86,87            |
| 103                                                  | 24,0          | 87,6             |
| 104                                                  | 24,2          | 88,33            |
| 105                                                  | 24,4          | 89,06            |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |                                |
|----------------------------------------------|-------------|--------------------------------|
|                                              | g/km        | senttiä/päivä euroa/365 päivää |
| 106                                          | 24,6        | 89,79                          |
| 107                                          | 24,8        | 90,52                          |
| 108                                          | 25,0        | 91,25                          |
| 109                                          | 25,3        | 92,345                         |
| 110                                          | 25,5        | 93,075                         |
| 111                                          | 25,7        | 93,805                         |
| 112                                          | 25,9        | 94,535                         |
| 113                                          | 26,2        | 95,63                          |
| 114                                          | 26,4        | 96,36                          |
| 115                                          | 26,7        | 97,455                         |
| 116                                          | 26,9        | 98,185                         |
| 117                                          | 27,1        | 98,915                         |
| 118                                          | 27,4        | 100,01                         |
| 119                                          | 27,6        | 100,74                         |
| 120                                          | 27,9        | 101,835                        |
| 121                                          | 28,1        | 102,565                        |
| 122                                          | 28,4        | 103,66                         |
| 123                                          | 28,7        | 104,755                        |
| 124                                          | 28,9        | 105,485                        |
| 125                                          | 29,2        | 106,58                         |
| 126                                          | 29,5        | 107,675                        |
| 127                                          | 29,7        | 108,405                        |
| 128                                          | 30,0        | 109,5                          |
| 129                                          | 30,3        | 110,595                        |
| 130                                          | 30,6        | 111,69                         |
| 131                                          | 30,9        | 112,785                        |
| 132                                          | 31,1        | 113,515                        |
| 133                                          | 31,4        | 114,61                         |
| 134                                          | 31,7        | 115,705                        |
| 135                                          | 32,0        | 116,8                          |
| 136                                          | 32,3        | 117,895                        |
| 137                                          | 32,6        | 118,99                         |
| 138                                          | 32,9        | 120,085                        |
| 139                                          | 33,2        | 121,18                         |
| 140                                          | 33,6        | 122,64                         |
| 141                                          | 33,9        | 123,735                        |
| 142                                          | 34,2        | 124,83                         |
| 143                                          | 34,5        | 125,925                        |
| 144                                          | 34,8        | 127,02                         |
| 145                                          | 35,2        | 128,48                         |
| 146                                          | 35,5        | 129,575                        |
| 147                                          | 35,8        | 130,67                         |
| 148                                          | 36,2        | 132,13                         |
| 149                                          | 36,5        | 133,225                        |
| 150                                          | 36,9        | 134,685                        |
| 151                                          | 37,2        | 135,78                         |
| 152                                          | 37,6        | 137,24                         |
| 153                                          | 37,9        | 138,335                        |
| 154                                          | 38,3        | 139,795                        |
| 155                                          | 38,6        | 140,89                         |
| 156                                          | 39,0        | 142,35                         |
| 157                                          | 39,4        | 143,81                         |
| 158                                          | 39,8        | 145,27                         |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |                                |
|----------------------------------------------|-------------|--------------------------------|
|                                              | g/km        | senttiä/päivä euroa/365 päivää |
| 159                                          | 40,1        | 146,365                        |
| 160                                          | 40,5        | 147,825                        |
| 161                                          | 40,9        | 149,285                        |
| 162                                          | 41,3        | 150,745                        |
| 163                                          | 41,7        | 152,205                        |
| 164                                          | 42,1        | 153,665                        |
| 165                                          | 42,5        | 155,125                        |
| 166                                          | 42,9        | 156,585                        |
| 167                                          | 43,3        | 158,045                        |
| 168                                          | 43,7        | 159,505                        |
| 169                                          | 44,1        | 160,965                        |
| 170                                          | 44,5        | 162,425                        |
| 171                                          | 44,9        | 163,885                        |
| 172                                          | 45,3        | 165,345                        |
| 173                                          | 45,8        | 167,17                         |
| 174                                          | 46,2        | 168,63                         |
| 175                                          | 46,6        | 170,09                         |
| 176                                          | 47,1        | 171,915                        |
| 177                                          | 47,5        | 173,375                        |
| 178                                          | 47,9        | 174,835                        |
| 179                                          | 48,4        | 176,66                         |
| 180                                          | 48,8        | 178,12                         |
| 181                                          | 49,3        | 179,945                        |
| 182                                          | 49,7        | 181,405                        |
| 183                                          | 50,2        | 183,23                         |
| 184                                          | 50,7        | 185,055                        |
| 185                                          | 51,1        | 186,515                        |
| 186                                          | 51,6        | 188,34                         |
| 187                                          | 52,1        | 190,165                        |
| 188                                          | 52,6        | 191,99                         |
| 189                                          | 53,0        | 193,45                         |
| 190                                          | 53,5        | 195,275                        |
| 191                                          | 54,0        | 197,1                          |
| 192                                          | 54,5        | 198,925                        |
| 193                                          | 55,0        | 200,75                         |
| 194                                          | 55,5        | 202,575                        |
| 195                                          | 56,0        | 204,4                          |
| 196                                          | 56,5        | 206,225                        |
| 197                                          | 57,0        | 208,05                         |
| 198                                          | 57,5        | 209,875                        |
| 199                                          | 58,0        | 211,7                          |
| 200                                          | 58,6        | 213,89                         |
| 201                                          | 59,1        | 215,715                        |
| 202                                          | 59,6        | 217,54                         |
| 203                                          | 60,1        | 219,365                        |
| 204                                          | 60,7        | 221,555                        |
| 205                                          | 61,2        | 223,38                         |
| 206                                          | 61,7        | 225,205                        |
| 207                                          | 62,3        | 227,395                        |
| 208                                          | 62,8        | 229,22                         |
| 209                                          | 63,4        | 231,41                         |
| 210                                          | 63,9        | 233,235                        |
| 211                                          | 64,5        | 235,425                        |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |                                |
|----------------------------------------------|-------------|--------------------------------|
|                                              | g/km        | senttiä/päivä euroa/365 päivää |
| 212                                          | 65,0        | 237,25                         |
| 213                                          | 65,6        | 239,44                         |
| 214                                          | 66,1        | 241,265                        |
| 215                                          | 66,7        | 243,455                        |
| 216                                          | 67,3        | 245,645                        |
| 217                                          | 67,8        | 247,47                         |
| 218                                          | 68,4        | 249,66                         |
| 219                                          | 69,0        | 251,85                         |
| 220                                          | 69,6        | 254,04                         |
| 221                                          | 70,2        | 256,23                         |
| 222                                          | 70,7        | 258,055                        |
| 223                                          | 71,3        | 260,245                        |
| 224                                          | 71,9        | 262,435                        |
| 225                                          | 72,5        | 264,625                        |
| 226                                          | 73,1        | 266,815                        |
| 227                                          | 73,7        | 269,005                        |
| 228                                          | 74,3        | 271,195                        |
| 229                                          | 74,9        | 273,385                        |
| 230                                          | 75,5        | 275,575                        |
| 231                                          | 76,1        | 277,765                        |
| 232                                          | 76,7        | 279,955                        |
| 233                                          | 77,3        | 282,145                        |
| 234                                          | 77,9        | 284,335                        |
| 235                                          | 78,5        | 286,525                        |
| 236                                          | 79,2        | 289,08                         |
| 237                                          | 79,8        | 291,27                         |
| 238                                          | 80,4        | 293,46                         |
| 239                                          | 81,0        | 295,65                         |
| 240                                          | 81,6        | 297,84                         |
| 241                                          | 82,3        | 300,395                        |
| 242                                          | 82,9        | 302,585                        |
| 243                                          | 83,5        | 304,775                        |
| 244                                          | 84,1        | 306,965                        |
| 245                                          | 84,8        | 309,52                         |
| 246                                          | 85,4        | 311,71                         |
| 247                                          | 86,0        | 313,9                          |
| 248                                          | 86,7        | 316,455                        |
| 249                                          | 87,3        | 318,645                        |
| 250                                          | 88,0        | 321,2                          |
| 251                                          | 88,6        | 323,39                         |
| 252                                          | 89,2        | 325,58                         |
| 253                                          | 89,9        | 328,135                        |
| 254                                          | 90,5        | 330,325                        |
| 255                                          | 91,2        | 332,88                         |
| 256                                          | 91,8        | 335,07                         |
| 257                                          | 92,4        | 337,26                         |
| 258                                          | 93,1        | 339,815                        |
| 259                                          | 93,7        | 342,005                        |
| 260                                          | 94,4        | 344,56                         |
| 261                                          | 95,0        | 346,75                         |
| 262                                          | 95,7        | 349,305                        |
| 263                                          | 96,3        | 351,495                        |
| 264                                          | 97,0        | 354,05                         |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |                                |
|----------------------------------------------|-------------|--------------------------------|
|                                              | g/km        | senttiä/päivä euroa/365 päivää |
| 265                                          | 97,6        | 356,24                         |
| 266                                          | 98,2        | 358,43                         |
| 267                                          | 98,9        | 360,985                        |
| 268                                          | 99,5        | 363,175                        |
| 269                                          | 100,2       | 365,73                         |
| 270                                          | 100,8       | 367,92                         |
| 271                                          | 101,5       | 370,475                        |
| 272                                          | 102,1       | 372,665                        |
| 273                                          | 102,8       | 375,22                         |
| 274                                          | 103,4       | 377,41                         |
| 275                                          | 104,1       | 379,965                        |
| 276                                          | 104,7       | 382,155                        |
| 277                                          | 105,4       | 384,71                         |
| 278                                          | 106,0       | 386,9                          |
| 279                                          | 106,6       | 389,09                         |
| 280                                          | 107,3       | 391,645                        |
| 281                                          | 107,9       | 393,835                        |
| 282                                          | 108,6       | 396,39                         |
| 283                                          | 109,2       | 398,58                         |
| 284                                          | 109,8       | 400,77                         |
| 285                                          | 110,5       | 403,325                        |
| 286                                          | 111,1       | 405,515                        |
| 287                                          | 111,7       | 407,705                        |
| 288                                          | 112,4       | 410,26                         |
| 289                                          | 113,0       | 412,45                         |
| 290                                          | 113,6       | 414,64                         |
| 291                                          | 114,3       | 417,195                        |
| 292                                          | 114,9       | 419,385                        |
| 293                                          | 115,5       | 421,575                        |
| 294                                          | 116,1       | 423,765                        |
| 295                                          | 116,8       | 426,32                         |
| 296                                          | 117,4       | 428,51                         |
| 297                                          | 118,0       | 430,7                          |
| 298                                          | 118,6       | 432,89                         |
| 299                                          | 119,2       | 435,08                         |
| 300                                          | 119,9       | 437,635                        |
| 301                                          | 120,5       | 439,825                        |
| 302                                          | 121,1       | 442,015                        |
| 303                                          | 121,7       | 444,205                        |
| 304                                          | 122,3       | 446,395                        |
| 305                                          | 122,9       | 448,585                        |
| 306                                          | 123,5       | 450,775                        |
| 307                                          | 124,1       | 452,965                        |
| 308                                          | 124,7       | 455,155                        |
| 309                                          | 125,3       | 457,345                        |
| 310                                          | 125,9       | 459,535                        |
| 311                                          | 126,5       | 461,725                        |
| 312                                          | 127,1       | 463,915                        |
| 313                                          | 127,6       | 465,74                         |
| 314                                          | 128,2       | 467,93                         |
| 315                                          | 128,8       | 470,12                         |
| 316                                          | 129,4       | 472,31                         |
| 317                                          | 129,9       | 474,135                        |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |                                   |
|----------------------------------------------|-------------|-----------------------------------|
|                                              | g/km        | senttiä/päivä    euroa/365 päivää |
| 318                                          | 130,5       | 476,325                           |
| 319                                          | 131,1       | 478,515                           |
| 320                                          | 131,6       | 480,34                            |
| 321                                          | 132,2       | 482,53                            |
| 322                                          | 132,8       | 484,72                            |
| 323                                          | 133,3       | 486,545                           |
| 324                                          | 133,9       | 488,735                           |
| 325                                          | 134,4       | 490,56                            |
| 326                                          | 135,0       | 492,75                            |
| 327                                          | 135,5       | 494,575                           |
| 328                                          | 136,1       | 496,765                           |
| 329                                          | 136,6       | 498,59                            |
| 330                                          | 137,1       | 500,415                           |
| 331                                          | 137,7       | 502,605                           |
| 332                                          | 138,2       | 504,43                            |
| 333                                          | 138,7       | 506,255                           |
| 334                                          | 139,2       | 508,08                            |
| 335                                          | 139,8       | 510,27                            |
| 336                                          | 140,3       | 512,095                           |
| 337                                          | 140,8       | 513,92                            |
| 338                                          | 141,3       | 515,745                           |
| 339                                          | 141,8       | 517,57                            |
| 340                                          | 142,3       | 519,395                           |
| 341                                          | 142,8       | 521,22                            |
| 342                                          | 143,3       | 523,045                           |
| 343                                          | 143,8       | 524,87                            |
| 344                                          | 144,3       | 526,695                           |
| 345                                          | 144,8       | 528,52                            |
| 346                                          | 145,2       | 529,98                            |
| 347                                          | 145,7       | 531,805                           |
| 348                                          | 146,2       | 533,63                            |
| 349                                          | 146,7       | 535,455                           |
| 350                                          | 147,1       | 536,915                           |
| 351                                          | 147,6       | 538,74                            |
| 352                                          | 148,0       | 540,2                             |
| 353                                          | 148,5       | 542,025                           |
| 354                                          | 149,0       | 543,85                            |
| 355                                          | 149,4       | 545,31                            |
| 356                                          | 149,9       | 547,135                           |
| 357                                          | 150,3       | 548,595                           |
| 358                                          | 150,7       | 550,055                           |
| 359                                          | 151,2       | 551,88                            |
| 360                                          | 151,6       | 553,34                            |
| 361                                          | 152,0       | 554,8                             |
| 362                                          | 152,5       | 556,625                           |
| 363                                          | 152,9       | 558,085                           |
| 364                                          | 153,3       | 559,545                           |
| 365                                          | 153,7       | 561,005                           |
| 366                                          | 154,1       | 562,465                           |
| 367                                          | 154,5       | 563,925                           |
| 368                                          | 154,9       | 565,385                           |
| 369                                          | 155,3       | 566,845                           |
| 370                                          | 155,7       | 568,305                           |

| Ajoneuvon<br>hiilidioksidi-<br>päästön määrä | Veron määrä |                                   |
|----------------------------------------------|-------------|-----------------------------------|
|                                              | g/km        | senttiä/päivä    euroa/365 päivää |
| 371                                          | 156,1       | 569,765                           |
| 372                                          | 156,5       | 571,225                           |
| 373                                          | 156,9       | 572,685                           |
| 374                                          | 157,3       | 574,145                           |
| 375                                          | 157,7       | 575,605                           |
| 376                                          | 158,0       | 576,7                             |
| 377                                          | 158,4       | 578,16                            |
| 378                                          | 158,8       | 579,62                            |
| 379                                          | 159,1       | 580,715                           |
| 380                                          | 159,5       | 582,175                           |
| 381                                          | 159,9       | 583,635                           |
| 382                                          | 160,2       | 584,73                            |
| 383                                          | 160,6       | 586,19                            |
| 384                                          | 160,9       | 587,285                           |
| 385                                          | 161,3       | 588,745                           |
| 386                                          | 161,6       | 589,84                            |
| 387                                          | 161,9       | 590,935                           |
| 388                                          | 162,3       | 592,395                           |
| 389                                          | 162,6       | 593,49                            |
| 390                                          | 162,9       | 594,585                           |
| 391                                          | 163,3       | 596,045                           |
| 392                                          | 163,6       | 597,14                            |
| 393                                          | 163,9       | 598,235                           |
| 394                                          | 164,2       | 599,33                            |
| 395                                          | 164,5       | 600,425                           |
| 396                                          | 164,9       | 601,885                           |
| 397                                          | 165,2       | 602,98                            |
| 398                                          | 165,5       | 604,075                           |
| 399                                          | 165,8       | 605,17                            |
| 400 tai enemmän                              | 166,1       | 606,265                           |

**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                     | 34,5                  | 125,93                   |
| 1 301–1 400                        | 37,5                  | 136,88                   |
| 1 401–1 500                        | 40,7                  | 148,56                   |
| 1 501–1 600                        | 44,1                  | 160,97                   |
| 1 601–1 700                        | 47,7                  | 174,11                   |
| 1 701–1 800                        | 51,5                  | 187,98                   |
| 1 801–1 900                        | 55,5                  | 202,58                   |
| 1 901–2 000                        | 59,7                  | 217,91                   |
| 2 001–2 100                        | 64,1                  | 233,97                   |
| 2 101–2 200                        | 68,7                  | 250,76                   |
| 2 201–2 300                        | 73,5                  | 268,28                   |
| 2 301–2 400                        | 78,5                  | 286,53                   |
| 2 401–2 500                        | 83,7                  | 305,51                   |
| 2 501–2 600                        | 89,1                  | 325,22                   |
| 2 601–2 700                        | 94,7                  | 345,66                   |
| 2 701–2 800                        | 100,5                 | 366,83                   |
| 2 801–2 900                        | 106,5                 | 388,73                   |
| 2 901–3 000                        | 112,7                 | 411,36                   |
| 3 001–3 100                        | 119,1                 | 434,72                   |
| 3 101–3 200                        | 125,7                 | 458,81                   |
| 3 201–3 300                        | 132,5                 | 483,63                   |
| 3 301–3 400                        | 139,5                 | 509,18                   |
| 3 401 tai enemmän                  | 146,7                 | 535,46                   |

## Verotietoa sarjassa aikaisemmin ilmestynyt:

40. **Jenni Oksanen: Eläkkeet, verot ja ostovoima**  
Esimerkkilaskelmia eläketulon verotuksesta ja nettoeläkkeen ostovoiman kehityksestä vuosina 1991-2004. 4.5.2004
41. **Jaana Kurjenoja: Kansainvälinen palkkaverovertailu 2004**  
Suomen asema palkkaverottajana. 31.5.2004
42. **Jaana Kurjenoja: Veropolitiikka ja verotuotot**  
Tilastollinen analyysi henkilöverotuksen, arvonlisäverotuksen ja yhteisöverotuksen tuotoista 1980- 2003. 20.1.2005, 2.p 7.4.2005
43. **Jenni Oksanen: Kulutusverotus Suomessa.** 5.4.2005
44. **Jaana Kurjenoja: Kansainvälinen palkkaverovertailu 2005**  
Suomi työn verottajana. 6.6.2005
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**  
Esimerkkilaskelmia 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

**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.*