

*Verojärjestelmän kautta annettava tuki*

*Helsinki 1998*

*Liite n:o 2 Hallituksen esitykseen Eduskunnalle  
valtion talousarvioksi vuodelle 1999 <sup>1)</sup>*

## **VEROJÄRJESTELMÄN KAUTTA ANNETTAVA TUKI**

---

<sup>1)</sup> Hallitus ei ole käsitellyt liitettä. Se on tarkoitettu talousarvioesityksen tausta-aineistoksi.

## ESIPUHE

Tämä katsaus, joka on eripainos liitteestä n:o 2 Hallituksen esitykseen Eduskunnalle valtion talousarvioksi vuodelle 1999, sisältää tiedot verojärjestelmän kautta annettavasta tuesta eli verotuesta. Verotukien laskennassa on käytetty VATT:n henkilöverotuksen TUJA-mallia ja maatalouden MATURE-tietokantoja sekä muita tietolähteitä. Verotukilaskelmista ovat vastanneet henkilöverotuksessa erikoistutkijat Heikki Viitamäki ja Esko Mustonen, välillisessä verotuksessa erikoistutkija Timo Rauhanen, maatilatalouden verotuksessa erikoistutkija Tuomo Heikkilä ja yritysverotuksessa erikoistutkija Outi Kröger. Raportin on saattanut julkaisukuntoon tutkimussihteeri Sari Virtanen.

Katsaus julkaistaan suomen- ja englanninkielisenä eripainoksena VATT-muistioita -sarjassa.

Helsingissä syyskuussa 1998

Valtion taloudellinen tutkimuskeskus

Reino Hjerpe

## Verojärjestelmän kautta annettava tuki

Verojärjestelmän kautta annettava tuki aiheutuu poikkeamasta verotuksen perusrakenteesta. Verotuen tarkoituksena on tukea verovelvollista tai välillisesti muuta talouden toimijaa. Tässä esitettyjen verotukilaskelmien perusteet on kuvattu valtiovarainministeriön julkaisussa ”Verotuet Suomessa” (1988). Laskelmat ilmestyvät vuosittain valtion talousarvioesityksen liitteenä. Nyt julkaistavien laskelmien viimeisin kaikki veromuodot kattava tarkasteluvuosi on 1996.

Verotuksessa ei vuonna 1996 tehty sellaisia lainsäädännöllisiä muutoksia, jotka olisivat vaikuttaneet mainittavasti verotukien kokonaisuuteen. Se pysyi runsaassa 40 miljardissa markassa.

Valtion tehtäväalueen mukaan tarkasteltuna eniten verotukia kohdistui sosiaaliturvaan, runsaat 17 miljardia markkaa. Suurimmat yksittäiset verotuet — kunnallinen eläketulovähennys, työntekijöiden lakisääteisen eläkemaksun vähentäminen ja lapsilisien verovapaus — kattoivat alueen verotuista 70 prosenttia.

Asumisen ja ympäristön verotuki oli lähes 11 miljardia markkaa. Se koostui asuntovelkojen

korkovähennyksestä sekä asumistukien, oman asunnon myyntivoiton ja asuntotulon verovapaudesta.

Teollisuuden ja elinkeinojen verotuet alenivat jonkin verran vuodesta 1995 ja olivat vajaa 5 miljardia markkaa. Suurimmat verotuet saatiin yritysten poistosäännösten perusteella, kaikkiaan 3,2 miljardia markkaa.

Maa- ja metsätalouden verotuki ei juuri muuttunut vuonna 1996 vaan pysyi vajaassa 3 miljardissa markassa.

Liikenne sai verotukea lähes yksinomaan arvonlisäverotuksen kautta. Yhteensä tuki oli 1,8 miljardia markkaa.

Taulukoissa 1—4 esitetään valtion tehtäväalueille kohdistuneet verotuet sekä valtion siirto-menot. Taulukossa 5 on eritelty yksittäiset verotuet.

Lukujen merkitystä arvioitaessa on otettava huomioon, että verotuen poistaminen ei välttämättä lisää verotuloja vastaavalla määrällä, koska tuet vaikuttavat hintoihin ja verovelvollisten käyttäytymiseen.



Taulukko 1. Taloudellisesti merkittävät verotuet veromuodoittain valtion tehtäväalueen mukaan 1995—1996, milj. markkaa\*

	TVL ja siihen liittyvä verotus		EVL, MVL ja niihin liittyvä verotus		Välillinen verotus	
	1995	1996	1995	1996	1995	1996
Yleinen hallinto .....	100	100	—	—	—	—
Yleinen järjestys ja turvallisuus .....	—	—	—	—	—	—
Maanpuolustus .....	—	—	—	—	—	—
Opetus, tiede ja kulttuuri .....	800	800	—	—	—	—
Sosiaaliturva .....	17 300	17 100	—	—	30	40
Terveydenhuolto .....	—	—	—	—	400	400
Asuminen ja ympäristö .....	10 000	10 800	—	—	—	—
Työvoima .....	—	—	—	—	—	—
Maa- ja metsätalous .....	200	200	1 200	1 200	1 400	1 500
Liikenne .....	200	200	—	—	1 500	1 500
Teollisuus ja elinkeinot .....	1 600	1 600	3 500	2 900	300	300
Muut menot .....	1 100	800	—	—	—	—
Ei eriteltävissä tehtäväalueille .....	3 700	3 700	—	—	800	1 000

\* Taulukossa luvut on pyöristetty pääsääntöisesti täysiksi sadoiksi miljooniksi. Verosanktiot on vähennetty verotuista.

Taulukko 2. Taloudellisesti merkittävät verotuet yhteensä valtion tehtäväalueen ja veronsaajan mukaan 1995—1996, milj. markkaa \*

	Valtio		Muut veronsaajat		Yhteensä	
	1995	1996	1995	1996	1995	1996
Yleinen hallinto .....	35	40	35	40	70	80
Yleinen järjestys ja turvallisuus .....	—	—	—	—	—	—
Maanpuolustus .....	—	—	—	—	—	—
Opetus, tiede ja kulttuuri .....	400	500	400	400	800	800
Sosiaaliturva .....	6 000	5 900	11 300	11 300	17 300	17 100
Terveydenhuolto .....	400	400	—	—	400	400
Asuminen ja ympäristö .....	2 700	3 100	7 300	7 700	10 000	10 800
Työvoima .....	—	—	—	—	—	—
Maa- ja metsätalous .....	2 000	2 200	700	700	2 700	2 900
Liikenne .....	1 500	1 600	100	100	1 600	1 700
Teollisuus ja elinkeinot .....	4 900	4 400	500	400	5 400	4 800
Muut menot .....	1 100	800	—	—	1 100	800
Ei eriteltävissä tehtäväalueille .....	2 400	2 600	2 100	2 100	4 400	4 600

\* Taulukossa luvut on pyöristetty pääsääntöisesti täysiksi sadoiksi miljooniksi. Verosanktiot on vähennetty verotuista.

*Taulukko 3. Taloudellisesti merkittävät verotuet valtion verotuksessa ja valtion siirtomenot tilinpäätöksen mukaan eri tehtäväalueilla 1995—1996, milj. markkaa\**

	Verotuet		Siirtomenot		Muutos 96/95, %	
	1995	1996	1995	1996	Verotuet	Siirtomenot
Yleinen hallinto .....	35	40	7 300	7 600	14	4
Yleinen järjestys ja turvallisuus .....						
Maanpuolustus .....	400	500	19 000	18 800	0	—1
Opetus, tiede ja kulttuuri .....						
Sosiaaliturva .....	6 400	6 300	48 300	47 500	—2	—2
Terveystenhoito .....						
Asuminen ja ympäristö .....	2 700	3 100	4 000	3 200	15	—20
Työvoima .....	—	—	9 300	10 600	—	14
Maa- ja metsätalous .....	2 000	2 200	14 100	11 300	10	—20
Liikenne .....	1 500	1 600	1 700	800	7	—53
Teollisuus ja elinkeinot .....	4 900	4 400	5 900	5 500	—10	—7
Muut menot .....	1 100	800	6 800	2 900	—27	—57
Ei eriteltävissä tehtäväalueille .....	2 400	2 600	—	—	8	—

\* Taulukossa luvut on pyöristetty täysiksi sadoiksi miljooniksi. Verosanktiot on vähennetty verotuista.

*Taulukko 4. Taloudellisesti merkittävät verotuet valtion tehtäväalueen mukaan 1993—1996, milj. markkaa\**

	1993	1994	1995	1996
Yleinen hallinto .....	100	100	100	100
Yleinen järjestys ja turvallisuus .....	—	—	—	—
Maanpuolustus .....	600	200	—	—
Opetus, tiede ja kulttuuri .....	800	800	800	800
Sosiaaliturva .....	16 400	16 400	17 300	17 100
Terveystenhoito .....	900	400	400	400
Asuminen ja ympäristö .....	12 500	11 100	10 000	10 800
Työvoima .....	—	—	—	—
Maa- ja metsätalous .....	5 700	5 100	2 700	2 900
Liikenne .....	4 100	2 400	1 600	1 700
Teollisuus ja elinkeinot .....	3 600	5 400	5 400	4 800
Muut menot .....	1 100	1 100	1 100	800
Ei eriteltävissä tehtäväalueille .....	700	—1 300	4 400	4 600

\* Taulukossa luvut on pyöristetty täysiksi sadoiksi miljooniksi. Verosanktiot on vähennetty verotuista.

**Lyhenteet:**

L	laki
A	asetus
ALVL	arvonlisäverolaki 1501/93
EVL	laki elinkeinotulon verottamisesta
MVL	maatilatalouden tuloverolaki
LVVL	liikevaihtoverolaki 559/91
ELVVL	liikevaihtoverolaki 532/63
ETVL	tulo- ja varallisuusverolaki 1240/88
TVL	tuloverolaki 1535/92
ETY	Euroopan Yhteisöjen neuvoston asetus

Taulukko 5. Eritellyt tiedot taloudellisesti merkittävistä verotuista valtion talousarvion tehtävälueen ja veromuodon mukaan 1993—1998

Selite: \* = ennakkolaskelma, \*\* = ennuste, — = ei mitään ilmoitettavaa, .. = tietoa ei käytettävissä

Verotuet tehtävälucittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
<b>1. Yleinen hallinto</b>							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Ulkomaan edustuksessa palvelevan ym. saamien eräiden korvausten verovapaus ETVL 53 § 1 k TVL 76 § 1 k	70	70	70	80	90	..	Suuruusluokka-arvio.
2. YK:n ja sen erityisjärjestöjen ulkomailla suorite- tuista asiantuntijatehtävistä maksaman palkan verovapaus ETVL 53 § 2 k TVL 76 § 3 k	..	..	..	..	..	..	Ei arvioitavissa.
<b>2. Maanpuolustus</b>							
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Puolustuslaitoksen eräiden ulkomaisten hankintojen liikevaihtoverottomuus Tulliverol. 15 § ELVVL 26 § LVVL 36 §	570	230	—	—	—	—	Liikevaihtoverottomuus johtuu tulliverolain perusteella myönnetystä tullittomuudesta. Poistettu 1994.
<b>3. Opetus, tiede ja kulttuuri</b>							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Yleishyödyllisen yhteisön verovapaus (pl. ev.lut. ja ortod. kirkko) ETVL 17 § 2 k ETVL 21 § TVL 21 ja 23 §	500	500	500	550	..	..	Suuruusluokka-arvio.



Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
2. Stipendien ja vastaavien verovapaus ETVL 64 § 1 mom 1 k TVL 82 § 1 mom 1 k	200	160	100	90	90	100	Opintorahan ja korkeakoulustipendien verovapaudesta aiheutuva tuki. Korkeakouluopiskelijoiden opintoraha tuli veronalaiseksi 1.7.1992 ja keskiasteen opiskelijoiden opintoraha 1.7.1994 lähtien.
3. Opintorahavähennys kunnallisverotuksessa TVL 105 §	80	140	190	190	170	160	
<b>4. Sosiaaliturva</b> <i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Kansaneläkkeen lisien ym. verovapaus ETVL 55 § ja 57 § 9 k TVL 92 § 1, 2 ja 6 k	660	680	670	630	580	580	Lapsilisien määriä korotettiin 1994 samalla kun perhepoliittiset vähenykset poistettiin.
2. Sotavammojen korvauksen verovapaus ETVL 56 § 2 mom 3 k TVL 80 § 3 k	460	450	440	420	400	380	
3. Toimeentulotuen verovapaus ETVL 57 § 1 k TVL 92 § 22 k	700	800	800	900	900	900	
4. Elatustuen ja elatusavun verovapaus ETVL 57 § 2 k ja 75 § 1 mom TVL 90 § ja 92 § 7 k	490	590	580	580	570	570	
5. Lapsilisien verovapaus ETVL 57 § 8 k TVL 92 § 5 k	2200	3850	3600	3300	3200	3200	
6. Rintamasotilaseläkkeen verovapaus ETVL 55 § 6 k TVL 92 § 2 k	—	—	—	—	—	—	
7. Erorahan verovapaus ETVL 57 § 11 k TVL 92 § 10 k	250	160	100	90	80	80	

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
8. Lapsenhoitovähennys valtionverotuksessa ETVL 101 § TVL 99 §	400	—	—	—	—	—	Poistettu 1994.
9. Eläketulovähennys valtionverotuksessa ETVL 102 § TVL 100 §	110	70	70	50	20	20	
10. Lapsivähennys kunnallis- verotuksessa ETVL 105 § TVL 102 §	2800	—	—	—	—	—	Poistettu 1994.
11. Kunnallisverotuksen yksinhuoltajavähennys ETVL 106 § TVL 103 §	300	—	—	—	—	—	Poistettu 1994.
12. Invalidivähennys kunnallisverotuksessa ETVL 107 § TVL 104 §	180	200	190	170	160	160	
13. Kunnallisverotuksen eläketulovähennys ETVL 108 § TVL 101 §	4300	4300	4500	4200	4200	4200	
14. Invalidivähennys valtionverosta ETVL 146 § TVL 126 §	250	260	270	250	260	270	
15. Elatusvelvollisuus- vähennys valtionverosta ETVL 146 § 3 mom TVL 127 §	20	20	30	30	30	30	
16. Työntekijöiden lakisää- teisen eläkemaksun vähentäminen TVL 96 § 1 mom	2950	3000	3950	4700	4950	5300	
17. Työntekijöiden työttö- myysvakuutus- ja työttö- myyskassamaksun vähentäminen TVL 96 § 1 mom ja 95 § 1 mom 2 k	300	2000	2050	1750	1800	1700	

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Autoveron palautus invalideille L 1482/94 50—51 §	30	30	30	40	40	..	
<b>5. Terveydenhuolto</b>							
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Lääkkeiden alennettu alv-kanta (12 %) ELVVL 4 § 3 mom ja 18 § 1 mom LVVL 29 § ja 50 § ALVL 85 § 1 mom 5 k	890	400	360	400	433	..	Suuruusluokka-arvio. Ennen vuotta 1995 verotuki aiheutui lääkkeiden liikevaihtoverottomuudesta.
<b>6. Asuminen ja ympäristö</b>							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Omasta asunnosta saadun myyntivoiton verottomuus ETVL 73 § 1 mom 1 k TVL 48 § 1 mom 1 k	2600	2500	2500	3000	3000	..	Suuruusluokka-arvio. Laskelma perustuu asuntojen nimellishintaisiin kauppasummiin ja 50 %:n hankintameno-olettamaan. Sovellettu pääomatulojen verokantaa.
2. Asumistukien verovapaus ETVL 57 § 15 k TVL 92 § 15 k	950	1200	1200	1150	1100	1150	
3. Velkojen korkojen sekä indeksi- ja kurssitappioiden vähentäminen (asuntovelat) L 953/74 ETVL 87—91 § TVL 131—134 §, 144 §	4100	3500	3200	2400	2200	2300	Tukeen sisältyy ylimääräinen korkovähennys.
4. Asuntotulon verovapaus L 505/73 1 § 2 mom	2600	3000	3100	4200	4500	..	Suuruusluokka-arvio. Laskelma perustuu asuntojen arvostamiseen aravahinnoin ja 3 % tuotto-oletukseen. Asuntotulon verotus poistui kiinteistöveron voimaan tullessa v.1993. Vuodesta 1993 lähtien asuntotulo on katsottu pääomatuloksi. Verotukea laskettaessa kiinteistövero ei ole vähennetty.

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Vesijohtoveden liikevaihtoverottomuus ELVVL 2 § 2 mom LVVL 3 §	290	120	—	—	—	—	Poistettu 1994.
2. Asuntorakennusten liikevaihtoverottomuus ELVVL 2 § 2 mom LVVL 3 §	2000	800	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
<b>7. Maa- ja metsätalous</b>							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Luonnonvaraisten marjojen, sienien yms. myyntitulon verovapaus ETVL 80 § 1 mom 5 k TVL 89 §	10	20	20	20	20	..	Suuruusluokka-arvio.
2. Maatalouden sopeutumisvähennys TVL 149 a §	—	—	150	150	140	140	Koskee vuosia 1995—1999.
<i>Maatilatalouden tuloverotus</i>							
1. Maataloustuotteiden yksityiskäytön verovapaus MVL 4 §	250	250	250	250	..	..	Suuruusluokka-arvio.
2. Koneiden, kaluston ja laitteiden poistot MVL 8 § 4 mom	—	—	10	10	..	..	
3. Rakennusten hankintamenon poisto MVL 9 § 2 mom	50	60	40	30	..	..	Suuruusluokka-arvio.
4. Hankintatyön arvon verovapaus MVL 12 § ja 12 a §	240	240	240	240	..	..	Suuruusluokka-arvio.
5. Metsänhoitomaksun vähentäminen MVL 13 § 1 mom	50	50	50	50	..	..	Suuruusluokka-arvio.
6. Metsätuhoalueen verovapaus MVL 14 §	40	40	40	40	..	..	Suuruusluokka-arvio.

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
7. Metsätalouden puhtaan tulon arvostuskäytäntöön liittyvä verotuki MVL 11 §	600	600	500	500	..	..	Suuruusluokka-arvio.
8. Metsätalouden avustusten verovapaus MVL 11 §	80	80	80	80	..	..	Suuruusluokka-arvio.
9. Tasausvaraus MVL 10 a-c §	..	..	..	..	..	..	
1.—9. Verotuet yhteensä	1310	1320	1210	1200	..	..	
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Liikevaihtoverotuksen alkutuotevähennysjärjestelmä ELVVL 4 § 1 mom ja 18 § 1 mom LVVL 47—49 §							
— kotim. kulutus ALVL 47—49 §, 107—108 §	4380	4200	—	—	—	—	Bruttomääräinen alkutuotevähennyksen vaikutus. Poistettu 1995.
— vienti	710	710	—	—	—	—	Liikevaihtoverojärjestelmän kautta maksettua maataloustuotteiden vientitukea. Poistettu 1995.
2. Maatalouden tuotantopanoksiin sisältyvä piilevä liikevaihtovero (verosanktio)							
— investoinnit	—250	—440	—	—	—	—	Kone-, kalusto- ja rakennusinvestointeihin sekä muihin tuotantopanoksiin sisältyvä liikevaihtovero, jota ei voida verotuksessa vähentää. Poistettu 1995.
— muut tuotantopanokset	—720	—900	—	—	—	—	
3. Hinnanalennuskorvausten liikevaihtoverottomuus ELVVL 17 § LVVL 22 §	140	80	—	—	—	—	Alentaa budjetissa näkyviä hinnanalennuskorvauksia verotuen määrällä. Poistettu 1994.
4. Elintarvikkeiden alennettu alv-kanta (17 %)	—	—	1350	1520	1650	..	Vuodesta 1995. Suuruusluokka-arvio.
Kohdat 1—4 yhteensä	4260	3650	1350	1520	1650	..	

Verotuet tehtävälueittain	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	Nimike / säännös	1993	1994	1995	1996	1997*	
<b>5. Rehujen liikevaihto-verottomuus</b> ELVVL 4 § 2 mom ja 18 § 1 mom LVVL 27 §, 28 § ja 47 § — maatalous — lemmikkieläimet ym. ALVL 52 §	(570)	(600)	—	—	—	—	Maatalouden käyttämien rehujen verottomuudesta aiheutuva tuki sisältyy kohdassa 1 esitettyihin lukuihin. Poistettu 1995.
<b>6. Lannoitteiden liikevaihto-verottomuus</b> ELVVL 4 § 2 mom ja 18 § 1 mom LVVL 28 § ja 47 § — maatalous — muu ALVL 52 §	(400)	(370)	—	—	—	—	Maatalouden käyttämien lannoitteiden verottomuudesta aiheutuva tuki sisältyy kohdassa 1 esitettyihin lukuihin. Poistettu 1995.
<b>8. Liikenne</b>  <i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Merityötulovähennys EETVL 30 § L 455/85 ETVL 92-95 § TVL 97 §	150	180	170	180	180	180	
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Henkilökuljetusten alennettu alv-kanta (6 %) ELVVL 1 § LVVL 1 § ja 4 § ALVL 85 a § 1 mom 1 k	2200	1000	560	690	750	..	Suuruusluokka-arvio. Ennen vuotta 1995 verotuki aiheutui henkilökuljetusten liikevaihtoverottomuudesta.
2. TV-lupien alennettu alv-kanta (6 %) ALVL 85 a § 1 mom 3 k	—	—	190	160	170	..	Kohdistuu Oy Yleisradio Ab:n valtion radiorahastosta saamaan korvaukseen.
3. Tilattujen sanoma- ja aikakauslehtien alv:n nollaverokanta ALVL 55 § ELVVL 3 § 1 mom a k LVVL 27 § 1 mom 1—2 k	610	650	570	540	580	..	Suuruusluokka-arvio. Ennen vuotta 1995 verotuki aiheutui lehtien liikevaihtoverottomuudesta.

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
4. Maa- ja vesirakentamisen verottomuus ELVVL 2 § 2 mom LVVL 3 §	1000	400	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Sisältää jonkin verran myös muita kuin liikenteeseen kohdistuvia töitä. Poistettu 1994.
5. Taksien autoverohuojennus L 482/67 7 § ja 13 a § L 1482/94 28 §	120	120	130	140	140	..	Sisältää myös arvioidun liikevaihtoverohuojennuksen.
<b>9. Teollisuus ja muut elinkeinot</b>							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Kera Oy:n, Teollisen yhteistyön rahasto Oy:n, Suomen Vientiluotto Oy:n ja Ekokem Oy:n verovapaus ETVL 16 § 1 mom 1 k TVL 20 § 1 mom 1 k	40	40	40	70	40	..	
2. Rajoitetusti verovelvollisen tuloverovapaus obligaatioiden ym. tuottamasta korkotulosta ETVL 9 § 1 mom 2 k TVL 9 § 2 mom	1400	1500	1300	1300	1400	1400	Suuruusluokka-arvio.
3. Ulkomailla ansaitun palkkatulon verovapaus ETVL 54 § TVL 77 §	150	150	150	150	150	..	
4. Yhtiömiesvähennys TVL 148 §	140	150	100	70	40	20	
<i>Elinkeinotulon verotus</i>							
1. Kehitysalueiden ylimääräinen investointivähennys L 290/82	10	10	5	2	..	..	Vähennys koskee viimeistään 1989 tehtyä investointia.
2. Jäämaksuluokkavähennys L 433/81 6 §	40	40	20	5	..	..	
3. Vaihto-omaisuuden aliarvostus EVL 28 §	20	—	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1993. Siirtymäsäännökset koskevat turva- ja velvoitevarastoja 1993.

Verotuet tehtävälueittain	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	Nimike / säännös	1993	1994	1995	1996	1997*	
4. Toimintavaraus EVL 46 a §	200	10	40	—20	..	..	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1993 muilta paitsi yksityisiltä liikkeenharjoittajilta ja yhtymiltä. Yhteisöllä 1993 vielä 10 % varaus.
5. Varasto- ja toimintavarausten tuloutus	—1300	—	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Osasta purkautuvista varauksista voitiin muodostaa siirtymävaraus, joka tuloutetaan epäsuorasti investointivarausten tapaan.
6. Investointivaraus L 1094/78 3 § L 1253/88 3 §	—210	—260	—220	—280	..	..	Varauksen tekemahdollisuus poistettu 1992. Poistomahdollisuuksien pieneneminen vähentää aiempien vuosien verotukea. Laskettu menetetyistä teknistaloudellisista poistoista.
7. Alushankintavaraus L 433/81 7 §	20	—	—	—	—	—	Poistettu 1994.
8. Koneiden ja kaluston poistaminen EVL 30 § 3 mom ja 31 §	2000	2400	2800	3000	..	..	
9. Tuotannollisten investointien väliaikaisesti korotetut poistot L 462/93	360	350	40	—	—	—	
10. Kehitysalueiden vapaat tai korotetut poistot L 1003/75 2 § 1 mom L 290/82 2 § L 1073/89 L 1262/93	200	300	820	200	..	..	Suuruusluokka-arvio.
11. Teollisten investointien väliaikainen investointituki L 444/94	—	7	5	—	—	—	
1.—11. Verotuet yhteensä	1340	2857	3510	2907	..	..	



Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Palvelujen liikevaihto- verottomuus (majoitus- toiminta, kauneuden- ja terveydenhoitopalvelut, virkistys- ja kulttuuripal- velut jne.) ELVVL 1 § LVVL 4 §	3500	1600	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
2. Työpaikkaruokailun liike- vaihtoverottomuus ALVL 53—54 § ELVVL 1 § LVVL 4 § ja 16 §	210	200	—	—	—	—	Ruokala- ja ravintolatoi- minta on yleisesti liikevaihtoverollista. Poistettu 1995.
3. Elokuvanäytösten alennettu alv-kanta (12 %) ALVL 85 a § 1 mom 4 k	—	—	30	30	40	..	Vuodesta 1995. Suuruus- luokka-arvio.
4. Viihdeilaisuuksien (yms.) alennettu alv-kanta (6 %) ALVL 85 a § 1 mom 4 k	—	—	10	10	10	..	
5. Liikuntapalvelujen alennettu alv-kanta (12 %) ALVL 85 a § 1 mom 3 k	—	—	..	..	..	..	Ei arvioitavissa.
6. Kirjojen alennettu alv-kanta (12 %) ALVL 85 a § 1 mom 7 k	—	—	90	100	110	..	Vuodesta 1995. Suuruus- luokka-arvio.
7. Majoituspalvelujen alennettu alv-kanta (6 %) ALVL 85 a § 1 mom 2 k	—	—	160	160	180	..	Vuodesta 1995. Suuruus- luokka-arvio.
8. Kotimaisten poltto- aineiden ja eräiden jäteaineiden liikevaihto- verottomuus ALVL 57 § ELVVL 3 § 1 mom b k ja 18 § 1 mom d k LVVL 27 § ja 47 §	300	350	—	—	—	—	Poistettu 1995.
9. Maakaasun maahan- tuonnin liikevaihto- verottomuus ALVL 94 § ELVVL 3 a § ja 18 a § LVVL 36 § ja 47 §	250	280	—	—	—	—	Poistettu 1995.

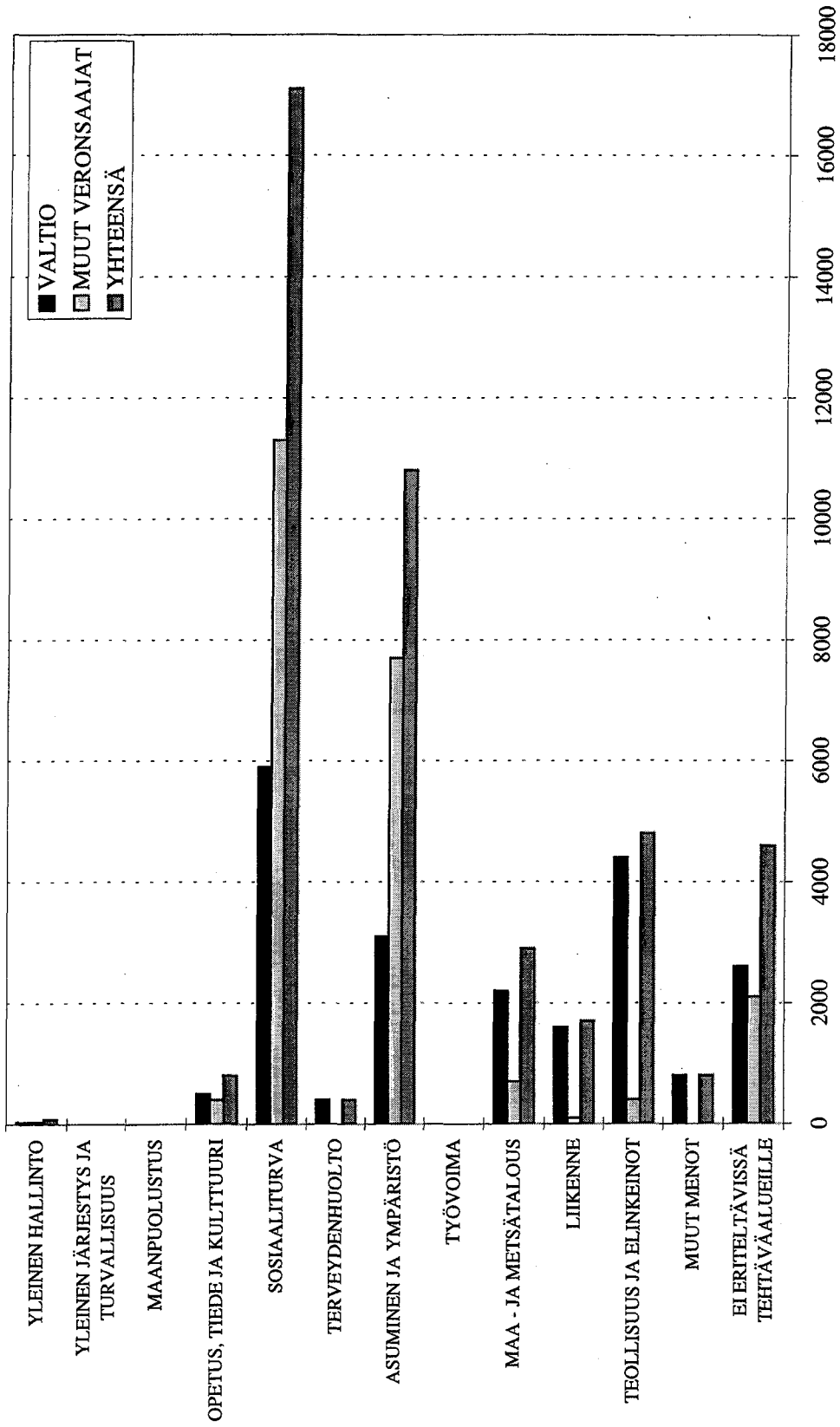
Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
10. Vientiä rasittava piilevä liikevaihtovero (verosanktio)	-3700	-1700	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
<b>10. Muut menot</b>							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Obligaatioiden koron verovapaus L 878/85, L 412/69, L 785/81 L 952/85, L 726/88, L 1341/90	200	200	150	100	50	50	Verotuki korkotulon verovapauden osalta. Tuki on laskettu korkotulon lähdeveroprosentin mukaan.
2. Talletusten koron verovapaus L 1000/85 1 §, L 726/88 L 1341/90	900	900	900	700	700	700	Verotuki korkotulon verovapauden osalta. Tuki on laskettu korkotulon lähdeveroprosentin mukaan.
<b>11. Ei eriteltävissä</b>							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Ns. henkilökuntaetuksien verovapaudet ETVL 49 § TVL 69 §	1000	1000	1000	1100	1200	1300	Suuruusluokka-arvio.
2. Työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksujen vähentäminen ETVL 82 § 6 k TVL 95 § 1 mom 2 k	1050	1050	1150	1200	1200	1200	
3. Velkojen korkojen sekä indeksi- ja kurssitappioiden vähentäminen (muut kuin asuntovelat) L 953/74 ETVL 87—91 § TVL 144 § 6 mom	650	400	—	—	—	—	
4. Pienituloisten tilapäinen ansiotulovähennys kunnallisverotuksessa 1991—95 ETVL 167 b § TVL 145 §, 143 § 8 mom	360	560	500	480	1600	1600	Vähennyksen laskenta-perusteet muuttuivat vuonna 1994.
5. Luontoisetujen osittainen verovapaus ETVL 47 § TVL 64 §	1000	900	800	700	600	600	

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
6. Erityisalojen matkustamis- kustannusten korvauksen verovapaus ETVL 50 § TVL 71 § 2 mom	60	60	60	50	50	50	
7. Päivärahojen osittainen verovapaus ETVL 50 § TVL 73 §	250	220	170	150	120	110	
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Eräiden rakennusten liike- vaihtoverottomuus ELVVL 2 § 2 mom LVVL 3 §	400	200	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio, joka kattaa julkiset ja ei- liikevaihtoverollisten toimintojen kuten pankkien ja vakuutusyhtiöiden toimitilarakennukset. Poistettu 1994.
2. Julkisen toiminnan väli- tuotepanosten alempi keskim. alv-kanta (21 %)	—	—	410	480	..	..	Vuodesta 1995. Suuruus- luokka-arvio.
3. Muun toiminnan väli- tuotepanosten alempi keskim. alv-kanta (21.5 %)	—	—	100	120	..	..	Vuodesta 1995. Suuruus- luokka-arvio.
4. Ravi- ja lemmikkieläinten myynnin ja maahan- tuonnin liikevaihtoverot- tomuus ELVVL 3 § 1 mom d k LVVL 27 §	30	10	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
5. Kuljetusten tai palvelujen hintoihin sisältyvän liikevaihtoveron vähen- nyskelvottomuus (verosanktio)	—2800	—3700	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
6. Telepalvelujen ostohinnan vähenyskelvottomuus (verosanktio) ELVVL 1 § ja 17 § 2 mom LVVL 4 § ja 42 §	—800	—900	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.

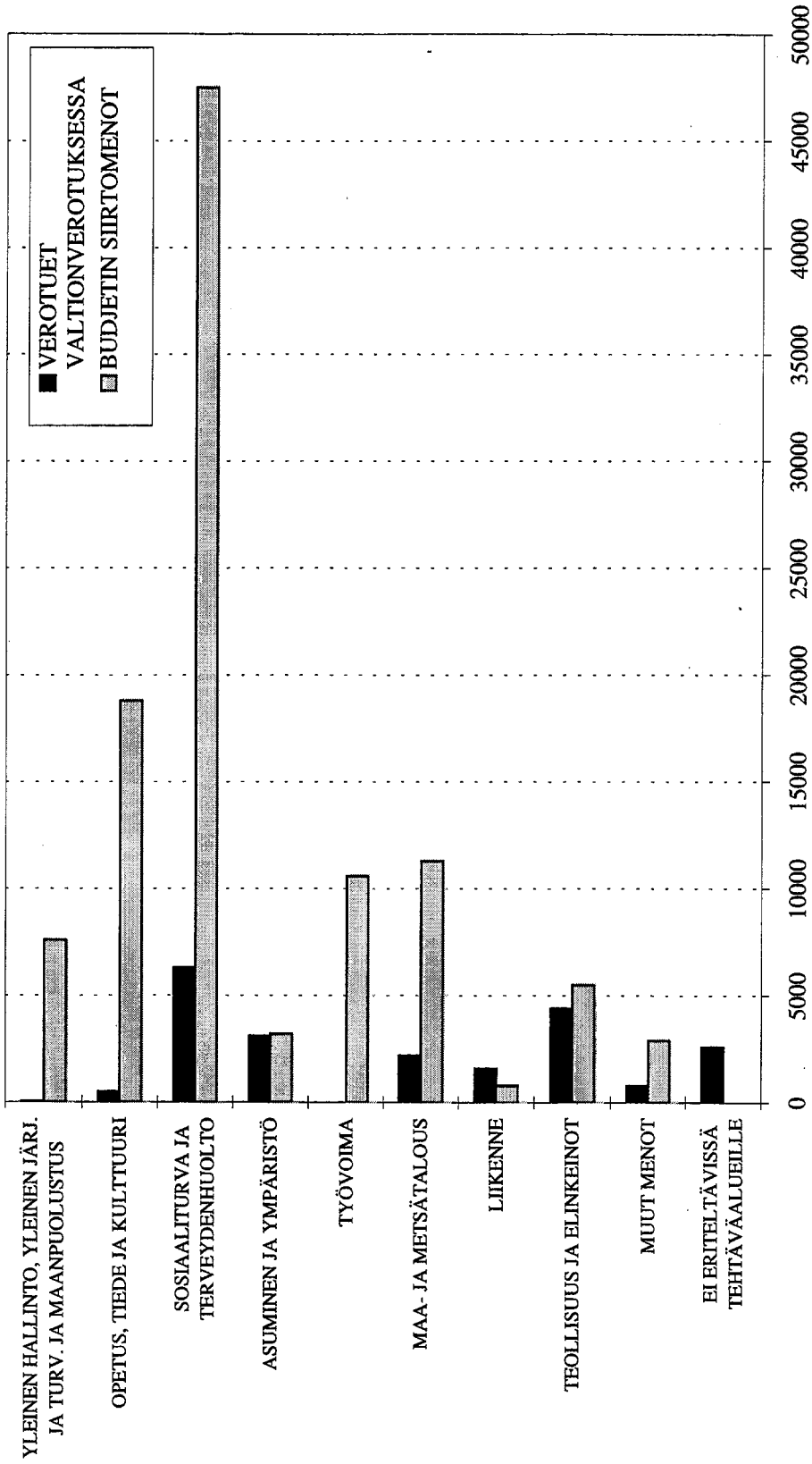
Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1993	1994	1995	1996	1997*	1998**	
7. Investointien rajoitettu vähennysoikeus liikevaihtoverotuksessa pl. maatalouden investoinnit (verosanktio)	-2600	-1800	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Vain tuotannolliset investoinnit ja energiainvestoinnit ovat rajoitetusti vähennyskelpoisia. Poistettu 1994.
8. Muut liikevaihtoverotuksen puutteelliset vähennysoikeudet (verosanktio)	-1900	-1200	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
Piilevä liikevaihtovero yhteensä (kohdat 5—8)	-8100	-7600	—	—	—	—	
Siitä							
— kotimaiseen kulutukseen kohdistuva osuus	-4400	-5900	—	—	—	—	
— vientiin kohdistuva osuus	(-3700)	(-1700)	—	—	—	—	Sisältyy teollisuuden ja elinkeinojen verotukiin.
9. Muuttotavarana tuotujen autojen veroton maahan-tuonti TulliveroL 14 § 1 mom 3 k ja 2 mom ETY 918/83 L 1482/94 25 §	270	250	250	350	250	..	Suuruusluokka-arvio. Sisältää auto- ja moottori-pyöräveron ja liikevaihto-veron menetykset.



**VEROTUET VERONSAAJAN JA VALTION TEHTÄVÄALUEEN MUKAAN  
VUONNA 1996, MILJ. MK**



# VEROTUET VALTIONVEROTUKSESSA JA BUDJETIN SIIRTOMENOT TEHTÄVÄALUEEN MUKAAN VUONNA 1996, MILJ. MK



LASKELMASSA VEROSANKTIOT ON VÄHENNETTY VEROTUISTA.

