

Verojärjestelmän kautta annettava tuki

Helsinki 1997

Liite n:o 2 Hallituksen esitykseen Eduskunnalle
valtion talousarvioksi vuodelle 1998¹

Verojärjestelmän kautta annettava tuki

1) Hallitus ei ole käsitellyt liitettä. Se on tarkoitettu talousarvioesityksen taustaineistoksi

ESIPUHE

Tämä katsaus, joka on eripainos liitteestä n:o 2 Hallituksen esitykseen Eduskunnalle valtion talousarvioksi vuodelle 1998, sisältää tiedot verojärjestelmän kautta annettavasta tuesta eli verotuesta. Verotukien laskennassa on käytetty VATT:n henkilöverotuksen TUJA-mallia, yritysverotuksen YRI-mallia ja maatalouden MATURE-tietokantoja sekä muita tietolähteitä. Verotukilaskelmista ovat vastanneet henkilöverotuksessa erikoistutkijat Heikki Viitamäki ja Esko Mustonen, välillisessä verotuksessa erikoistutkijat Timo Rauhanen ja Teuvo Junka, 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 1997

Valtion taloudellinen tutkimuskeskus

Reino Hjerppe

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 verouudot kattava tarkasteluvuosi on 1995.

Henkilöverotuksessa, maatilatalouden ja elinkeinotulon verotuksessa ei vuonna 1995 tehty sellaisia lainsäädännöllisiä muutoksia, jotka olisivat vaikuttaneet mainittavasti verotukien kokonaisuuteen. Sen sijaan välillisessä verotuksessa verotuki kasvoi 1,3 miljardia markkaa. Tähän vaikutti kaksi tekijää. Uudessa arvonlisäverojärjestelmässä alennetut verokannat korvasivat vain osittain liikevaihtoverottomuuden kautta saadun tuen. Piilevän liikevaihtoveron poistumisen takia verotuki kuitenkin kasvoi.

Valtion tehtäväalueen mukaan tarkasteltuna eniten verotukia kohdistui sosiaaliturvaan, kaikkiaan 17 miljardia markkaa. Kasvua vuodesta 1994 oli 900 miljoonaa markkaa. Suurimmat yksittäiset verotuet — kunnallinen eläketulovähennys, työntekijöiden lakisääteisen eläkemaksun vähentäminen ja lapsilisien verovapaus — kattoivat alueen verotuista 70 prosenttia.

Asuminen ja ympäristö saivat verotukea noin 10 miljardia markkaa. Se koostui pääosin asunovelkojen korkovähennyksestä sekä oman

asunnon myyntivoiton ja asuntotulon verovapaudesta.

Teollisuuden ja elinkeinon verotuet olivat samalla tasolla kuin vuonna 1994, yhteensä runsas 5 miljardia markkaa. Suurimmat verotuet saatiin yritysten poistosäännösten perusteella, kaikkiaan 3,6 miljardia markkaa. Arvonlisäverotukseen siirtymisestä aiheutui tukea 300 miljoonaa markkaa.

Maa- ja metsätalouden verotuki oli vuonna 1995 vajaa 3 miljardia markkaa. Arvonlisäverotuksen voimaantulo pienensi tämän alueen verotukia lähes puolella aiempaan vuoteen verrattuna. Elintarvikkeiden alennetusta verokannasta aiheutui vuonna 1995 verotukea 2,3 miljardia markkaa vähemmän kuin aiemmista liikevaihtoverotukseen sisällytetyistä tuista, joista merkittävintä oli alkutuotevähennys.

Liikenne sai verotukea lähes yksinomaan arvonlisäverotuksen kautta. Yhteensä tuki oli 1,6 miljardia markkaa. Vähennystä edellisvuodesta oli 800 miljoonaa markkaa.

Taulukoissa 1—4 esitetään valtion tehtäväalueille kohdistuneet verotuet sekä valtion siirromenot. 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 veromuodittain valtion tehtäväalueen mukaan 1994—1995, milj. markkaa*

	TVL ja siihen liittyvä verotus		EVL, MaatVL ja niihin liittyvä verotus		Välillinen verotus	
	1994	1995	1994	1995	1994	1995
Yleinen hallinto	100	100	—	—	—	—
Yleinen järjestys ja turvallisuus	—	—	—	—	—	—
Maanpuolustus	—	—	—	—	200	—
Opetus, tiede ja kulttuuri	800	800	—	—	—	—
Sosiaaliturva	16 400	17 300	—	—	30	30
Terveystenhoito	—	—	—	—	400	400
Asuminen ja ympäristö	10 200	10 100	—	—	900	—
Työvoima	—	—	—	—	—	—
Maa- ja metsätalous	20	200	1 300	1 200	3 800	1 300
Liikenne	200	200	—	—	2 200	1 400
Teollisuus ja elinkeinot	1 800	1 600	2 900	3 500	700	200
Muut menot	1 100	1 000	—	—	—	—
Ei eriteltävissä tehtäväalueille	4 200	3 700	—	—	—5 400	800

* Taulukossa luvut on pyöristetty pääsääntöisesti täysiksi sadoiksi miljooniksi. Verosanktiot on vähennetty verotuista. Miinusmerkki taulukon markkamäärien edessä osoittaa verosanktioita olevan tehtäväalueella yhteismäärältään enemmän kuin verotukea.

Taulukko 2. Taloudellisesti merkittävät verotuet yhteensä valtion tehtäväalueen ja veronsaajan mukaan 1994—1995, milj. markkaa *

	Valtio		Muut veronsaajat		Yhteensä	
	1994	1995	1994	1995	1994	1995
Yleinen hallinto	35	35	35	35	70	70
Yleinen järjestys ja turvallisuus	—	—	—	—	—	—
Maanpuolustus	200	—	—	—	200	—
Opetus, tiede ja kulttuuri	400	400	400	400	800	800
Sosiaaliturva	5 300	5 900	11 100	11 400	16 400	17 300
Terveystenhoito	400	400	—	—	400	400
Asuminen ja ympäristö	3 800	2 800	7 300	7 300	11 100	10 100
Työvoima	—	—	—	—	—	—
Maa- ja metsätalous	4 400	2 000	700	700	5 100	2 700
Liikenne	2 300	1 500	100	100	2 400	1 600
Teollisuus ja elinkeinot	3 400	3 400	2 000	1 900	5 400	5 300
Muut menot	1 100	1 000	—	—	1 100	1 000
Ei eriteltävissä tehtäväalueille	—4 100	1 900	2 800	2 600	—1 200	4 400

* 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 1994—1995, milj. markkaa**

	Verotuet		Siirtomenot		Muutos 95/94, %	
	1994	1995	1994	1995	Verotuet	Siirtomenot
Yleinen hallinto	35	35				
Yleinen järjestys ja turvallisuus	—	—	2 700	7 300	—85	170
Maanpuolustus	200	—				
Opetus, tiede ja kulttuuri	400	400	18 800	19 000	0	1
Sosiaaliturva	5 300	5 900	52 900	48 300	11	—9
Terveysthuolto	400	400			—0	
Asuminen ja ympäristö	3 800	2 800	4 000	4 000	—26	0
Työvoima	—	—	6 300	9 300	—	48
Maa- ja metsätalous	4 400	2 000	10 100	14 100	—55	40
Liikenne	2 300	1 500	3 200	1 700	—35	—47
Teollisuus ja elinkeinot	3 400	3 400	4 500	5 900	0	31
Muut menot	1 100	1 000	6 700	6 800	—9	1
Ei eriteltävissä tehtäväalueille	—4 100	1 900	—	—	—	—

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

*Taulukko 4. Taloudellisesti merkittävät verotuet valtion tehtäväalueen mukaan 1992—1995, milj. markkaa**

	1992	1993	1994	1995
Yleinen hallinto	70	70	70	70
Yleinen järjestys ja turvallisuus	—	—	—	—
Maanpuolustus	500	600	200	—
Opetus, tiede ja kulttuuri	1 100	800	800	800
Sosiaaliturva	13 200	16 400	16 400	17 300
Terveysthuolto	800	900	400	400
Asuminen ja ympäristö	17 100	12 500	11 100	10 100
Työvoima	—	—	—	—
Maa- ja metsätalous	5 700	5 700	5 100	2 700
Liikenne	4 100	4 100	2 400	1 600
Teollisuus ja elinkeinot	1 800	3 600	5 400	5 300
Muut menot	1 200	1 100	1 100	1 000
Ei eriteltävissä tehtäväalueille	3 000	700	—1 200	4 400

* 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
TTL	laki tappiontasauksesta tuloverotuksessa
LVVL	liikevaihtoverolaki 559/91
ELVVL	liikevaihtoverolaki 532/63
ETVL	tulo- ja varallisuusverolaki 1240/88
TVL	tuloverolaki 1535/92

Taulukko 5. Eritellyt tiedot taloudellisesti merkittävistä verotuista valtion talousarvion tehtävälueen ja veromuodon mukaan 1992—1997

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

Verotuet tehtävälueittain	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1992	1993	1994	1995	1996*	1997**	
1. Yleinen hallinto							
<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	70	80	..	Suuruusluokka-arvio.
2. YK:n ja sen erityisjärjestöjen ulkomailla suorite- tuista asiantuntija- tehtävistä maksaman palkan verovapaus ETVL 53 § 2 k TVL 76 § 3 k	..	..	..	..	..	..	Ei arvioitavissa.
2. Maanpuolustus							
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Puolustuslaitoksen eräiden ulkomaisten hankintojen liikevaihtoverottomuus Tulliverol. 15 § ELVVL 26 § LVVL 36 §	510	570	230	—	—	—	Liikevaihtoverottomuus johtuu tulliverolain perusteella myönnetystä tullitomuudesta. Poistettu 1994.
3. Opetus, tiede ja kulttuuri							
<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 §	700	500	500	500	550	..	Suuruusluokka-arvio. Vuodesta 1993 lähtien verokanta on muuttunut.

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1992	1993	1994	1995	1996*	1997**	
2. Stipendien ja vastaavien verovapaus ETVL 64 § 1 mom 1 k TVL 82 § 1 mom 1 k	360	200	160	100	90	80	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	200	190	180	
4. Sosiaaliturva <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	660	680	660	630	570	
2. Sotavammojen korvauksen verovapaus ETVL 56 § 2 mom 3 k TVL 80 § 3 k	480	460	450	440	410	400	
3. Toimeentulotuen verovapaus ETVL 57 § 1 k TVL 92 § 22 k	580	700	800	850	900	950	
4. Elatustuen ja elatusavun verovapaus ETVL 57 § 2 k ja 75 § 1 mom TVL 90 § ja 92 § 7 k	480	490	590	580	580	570	
5. Lapsilisien verovapaus ETVL 57 § 8 k TVL 92 § 5 k	2 300	2 200	3 850	3 550	3 300	3 100	Lapsilisien määriä korotettiin 1994 samalla kun perhepoliittiset vähennykset poistettiin.
6. Rintamasotilaseläkkeen verovapaus ETVL 55 § 6 k TVL 92 § 2 k	—	—	—	—	—	—	
7. Erorahan verovapaus ETVL 57 § 11 k TVL 92 § 10 k	290	250	160	90	90	90	

Verotuet tehtäväalueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1992	1993	1994	1995	1996*	1997**	
8. Lapsenhoitovähennys valtionverotuksessa ETVL 101 § TVL 99 §	820	400	—	—	—	—	Poistettu 1994.
9. Eläketulovähennys valtionverotuksessa ETVL 102 § TVL 100 §	70	110	70	70	50	20	
10. Lapsivähennys kunnallis- verotuksessa ETVL 105 § TVL 102 §	3 000	2 800	—	—	—	—	Poistettu 1994.
11. Kunnallisverotuksen yksinhuoltajavähennys ETVL 106 § TVL 103 §	310	300	—	—	—	—	Poistettu 1994.
12. Invalidivähennys kun- nallisverotuksessa ETVL 107 § TVL 104 §	190	180	200	180	170	160	
13. Kunnallisverotuksen eläketulovähennys ETVL 108 § TVL 101 §	3 650	4 300	4 300	4 400	4 400	4 400	Kansaneläkevakuutusmak- sun määrääminen eläke- läisille nostaa verotuen määrää vuodesta 1992 lähtien.
14. Invalidivähennys valtion- verosta ETVL 146 § TVL 126 §	220	250	260	270	280	270	
15. Elatusvelvollisuusvä- hennys valtionverosta ETVL 146 § 3 mom TVL 127 §	30	20	20	30	30	30	
16. Työntekijöiden lakisää- teisen eläkemaxsun vähentäminen TVL 96 § 1 mom	—	2 950	3 000	4 100	4 700	4 900	
17. Työntekijöiden työttö- myysvakuutus- ja työttömyyskassa- maksun vähentäminen TVL 96 § 1 mom ja 95 § 1 mom 2 k	90	300	2 000	2 050	1 750	1 750	

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1992	1993	1994	1995	1996*	1997**	
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Autoveron palautus invalidille L 482/67 17 § L 1482/94 51 §	40	30	30	30	40	..	
5. Terveystenhoito							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Sairauskulujen vähentäminen ETVL 99 §	—	—	—	—	—	—	Poistettu 1992.
<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	820	890	400	360	410	..	Suuruusluokka-arvio. Ennen vuotta 1995 verotuki aiheutui lääkkeiden liikevaihtoverottomuudesta.
6. Asuminen ja ympäristö							
<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	5 000	2 600	2 500	2 500	3 000	3 000	Suuruusluokka-arvio. Laskelma perustuu asuntojen nimellishintaisiin kauppasummiin ja 50 %:n hankintameno-olettamaan. Vuodesta 1993 on sovellettu pääomatulojen verokantaa (25 %).
2. Asumistukien verovapaus ETVL 57 § 15 k TVL 92 § 15 k	900	950	1 200	1 300	1 150	1 100	
3. Velkojen korkojen sekä indeksi- ja kurssitappioiden vähentäminen (asuntovelat) L 953/74 ETVL 87—91 § TVL 131—134 §, 144 §	4 200	4 100	3 500	3 200	2 400	2 100	Tukeen sisältyy vuodesta 1993 lähtien ylimääräinen korkovähennys.
4. Asuntotulon verovapaus L 505/73 1 § 2 mom	4 200	2 600	3 000	3 100	4 200	4 500	Suuruusluokka-arvio. Laskelma perustuu asuntojen arvostamiseen arava-

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1992	1993	1994	1995	1996*	1997**	
<i>Välillinen verotus</i>							hinnoin ja 3 % tuotto- oletukseen. Asuntotulon verotus poistui kiinteistöve- ron voimaan tullessa v.1993. Vuodesta 1993 lähtien asuntotulo on katsottu pääomatuloksi. Verotukea laskettaessa kiinteistöveroa ei ole vähennetty.
1. Vesijohtoveden liikevaihtoverottomuus ELVVL 2 § 2 mom LVVL 3 §	260	290	120	—	—	—	Poistettu 1994.
2. Asuntorakennusten liikevaihtoverottomuus ELVVL 2 § 2 mom LVVL 3 §	2 500	2 000	800	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
7. Maa- ja metsätalous							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Luonnonvaraisten marjojen, sienien yms. myyntitulon verovapaus ETVL 80 § 1 mom 5 k TVL 89 §	20	10	20	20	20	..	Suuruusluokka-arvio.
2. Maatalouden sopeutumisvähennys 1995—1999 TVL 149 a §	—	—	—	150	150	150	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	100	—	—	10	..	..
3. Rakennusten hankintamenon poisto MVL 9 § 2 mom	30	50	60	40	..	..	Suuruusluokka-arvio.
4. Hankintatyön arvon verovapaus MVL 12 § ja 12 a §	240	240	240	240	..	..	Suuruusluokka-arvio.

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1992	1993	1994	1995	1996*	1997**	
5. Metsänhoitomaksun vähentäminen MVL 13 § 1 mom	50	50	50	50	..	..	Suuruusluokka-arvio.
6. Metsätuhoalueen verovapaus MVL 14 §	40	40	40	40	..	..	Suuruusluokka-arvio.
7. Metsätalouden puhtaan tulon arvostuskäytäntöön liittyvä verotuki MVL 11 §	1 000	600	600	500	..	..	Suuruusluokka-arvio.
8. Metsätalouden avustusten verovapaus MVL 11 §	80	80	80	80	..	..	Suuruusluokka-arvio.
9. Tasausvaraus MVL 10 a—c §	..	..	..	..	..	..	Vuodesta 1991 alkaen.
1.—9. Verotuet yhteensä	1 790	1 310	1 320	1 210	..	..
<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 § — vienti	4 140	4 380	4 200	—	—	—	Bruttomääräinen alkutuotevähennyksen vaikutus. Poistettu 1995. Liikevaihtoverojärjestelmän kautta maksettua maataloustuotteiden vientitukea. Poistettu 1995.
2. Maatalouden tuotantopanoksiin sisältyvä piilevä liikevaihtovero (verosanktio) — investoinnit — muut tuotantopanokset	—560 —690	—250 —720	—440 —900	— —	— —	— —	Kone-, kalusto- ja rakennusinvestointeihin sekä muihin tuotantopanoksiin sisältyvä liikevaihtovero, jota ei voida verotuksessa vähentää. Poistettu 1995.
3. Hinnanalennuskorvausten liikevaihtoverottomuus ELVVL 17 § LVVL 22 §	100	140	80	—	—	—	Alentaa budjetissa näkyviä hinnanalennuskorvauksia verotuen määrällä. Poistettu 1994.

Verotuet tehtävälueittain	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	Nimike / säännös	1992	1993	1994	1995	1996*		1997**
4. Elintarvikkeiden alennettu alv-kanta (17 %)	—	—	—	1 350	1 530	..	Vuodesta 1995. Suuruusluokka-arvio.
Kohdat 1—4 yhteensä	3 740	4 260	3 650	1 350	1 530	..	
5. Rehujen liikevaihtoverottomuus ELVVL 4 § 2 mom ja 18 § 1 mom LVVL 27 §, 28 § ja 47 §							
— maatalous	(590)	(570)	(600)	—	—	—	Maatalouden käyttämien rehujen verottomuudesta aiheutuva tuki sisältyy kohdassa 1 esitettyihin lukuihin. Poistettu 1995.
— lemmikkieläimet ym. ALVL 52 §	100	90	90	—	—	—	
6. Lannoitteiden liikevaihtoverottomuus ELVVL 4 § 2 mom ja 18 § 1 mom LVVL 28 § ja 47 §							
— maatalous	(360)	(400)	(370)	—	—	—	Maatalouden käyttämien lannoitteiden verottomuudesta aiheutuva tuki sisältyy kohdassa 1 esitettyihin lukuihin. Poistettu 1995.
— muu ALVL 52 §	30	30	30	—	—	—	
8. Liikenne							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Merityötulovähennys EETVL 30 § L 455/85 ETVL 92—95 § TVL 97 §	130	150	180	170	170	180	
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Henkilökuljetusten alennettu alv-kanta (6 %) ELVVL 1 § LVVL 1 § ja 4 § ALVL 85 a § 1 mom 1 k	2 100	2 200	1 000	560	630	..	Suuruusluokka-arvio. Ennen vuotta 1995 verotuki aiheutui henkilökuljetusten liikevaihtoverottomuudesta.
2. TV-lupien alennettu alv-kanta (6 %) ALVL 85 a § 1 mom 3 k	—	—	—	190	210	..	Kohdistuu Oy Yleisradio Ab:n valtion radorahastosta saamaan korvaukseen.

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1992	1993	1994	1995	1996*	1997**	
3. Tilattujen sanoma- ja aikakauslehtien alv:n nolla-verokanta ALVL 55 § ELVVL 3 § 1 mom a k LVVL 27 § 1 mom 1—2 k	620	610	650	570	650	..	Suuruusluokka-arvio. Ennen vuotta 1995 verotuki aiheutui lehtien liikevaihtoverottomuudesta.
4. Maa- ja vesirakentamisen verottomuus ELVVL 2 § 2 mom LVVL 3 §	1 100	1 000	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	120	130	140	..	Sisältää myös arvioidun liikevaihtoverohuojennuksen.
9. Teollisuus ja muut elinkeinot							
<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	50	40	40	40	40	..	
2. Rajoitetusti verovelvollisen tuloverovapaus obliigaatioiden ym. tuottamasta korkotulosta ETVL 9 § 1 mom 2 k TVL 9 § 2 mom	1 200	1 400	1 500	1 300	1 200	1 400	Suuruusluokka-arvio.
3. Ulkomailla ansaitun palkkatulon verovapaus ETVL 54 § TVL 77 §	140	150	150	150	150	..	
4. Yhtiömiesvähennys TVL 148 §	—	140	150	110	80	40	
<i>Elinkeinotulon verotus</i>							
1. Kehitysalueiden ylimääräinen investointivähennys L 290/82	0	10	10	5	..	..	Vähennys koskee viimeistään 1989 tehtyä investointia.

Verotuet tehtävälueittain	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	Nimike / säännös	1992	1993	1994	1995	1996*		1997**
2. Jäämaksuluokkavähennys L 433/81 6 §	40	40	40	20	..	..
3. Vaihto-omaisuuden aliarvostus EVL 28 §	-1 100	20	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1993. Siirtymä- säännökset koskevat turva- ja velvoitevarastoja 1993.
4. Toimintavaraus EVL 46 a §	-300	200	10	40	..	..	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1993 muilta paitsi yksityisiltä liikkeenharjoit- tajilta ja yhtymiltä. Yhtei- söillä 1993 vielä 10 % varaus.
5. Varasto- ja toiminta- varausten tuloutus	—	-1 300	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Osasta purkautuvista varauksista voitiin muo- dostaa siirtymävaraus, joka tuloutetaan epäsuo- rasti investointivarausten tapaan.
6. Investointivaraus L 1094/78 3 § L 1253/88 3 §	-270	-210	-260	-220	..	..	Varauksen tekomahdolli- suus poistettu 1992. Poistomahdollisuuksien pieneminen vähentää aiempien vuosien verotu- kea. Laskettu menetetyistä teknistaloudellisista poistoista.
7. Alushankintavaraus L 433/81 7 §	10	20	—	—	—	—	Poistettu 1994.
8. Toteutumattomien indeksi- ja kurssitappioi- den vähentäminen EVL 26 §	..	..	..	..	..	..	Ei arvioitavissa.
9. Koneiden ja kaluston EVL 30 § 3 mom ja 31 §	-1 000	2 000	2 400	2 800	..	..
10. Rakennusten hankinta- menojen poistaminen EVL 34 §	200	..	..	..	..	..	Suuruusluokka-arvio. Verotuki poistui 1993 muiden kuin liiketoiminnan edistämiseen käytettävien rakennusten osalta, kun poistoprosent- teja alennettiin.

Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1992	1993	1994	1995	1996*	1997**	
11. Väestönsuojan ja ympäristönsuojeluun hankittujen rakennusten, laitteiden, koneiden yms. poistaminen EVL 36 §	..	..	..	..	..	..	Ei arvioitavissa.
12. Tuotannollisten investointien väliaikaisesti korotetut poistot L 462/93	—	360	350	40	—	—	
13. Kehitysalueiden vapaat poistot L 1003/75 2 § 1 mom L 290/82 2 § L 1073/89 L 1262/93	100	200	300	820	..	..	Suuruusluokka-arvio.
14. Käyttöomaisuuden myyntivoiton verovapaus EVL 6 § 1 mom 1, 1a	1 300	—	—	—	—	—	Myyntivoiton verovapaus poistettu 1993.
15. Teollisten investointien väliaikainen investointituki L 444/94	—	—	7	5	—	—	
1.—15. Verotuet yhteensä	-1 020	1 340	2 857	3 510	..	..
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Palvelujen liikevaihtoverottomuus (majoitustoiminta, kauneuden- ja terveydenhoitopalvelut, virkistys- ja kulttuuripalvelut jne.) ELVVL 1 § LVVL 4 §	3 600	3 500	1 600	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
2. Työpaikkaruokailun liikevaihtoverottomuus ALVL 53—54 § ELVVL 1 § LVVL 4 § ja 16 §	220	210	200	—	—	—	Ruokala- ja ravintolatoiminta on yleisesti liikevaihtoverollista. Poistettu 1995.
3. Elokuvanäytösten alennettu alv-kanta (12 %) ALVL 85 § 1 mom 3 k	—	—	—	30	30	..	Vuodesta 1995. Suuruusluokka-arvio.
4. Liikuntapalvelujen alennettu alv-kanta (12 %) ALVL 85 § 1 mom 4 k	—	—	—	..	..	..	Ei arvioitavissa.

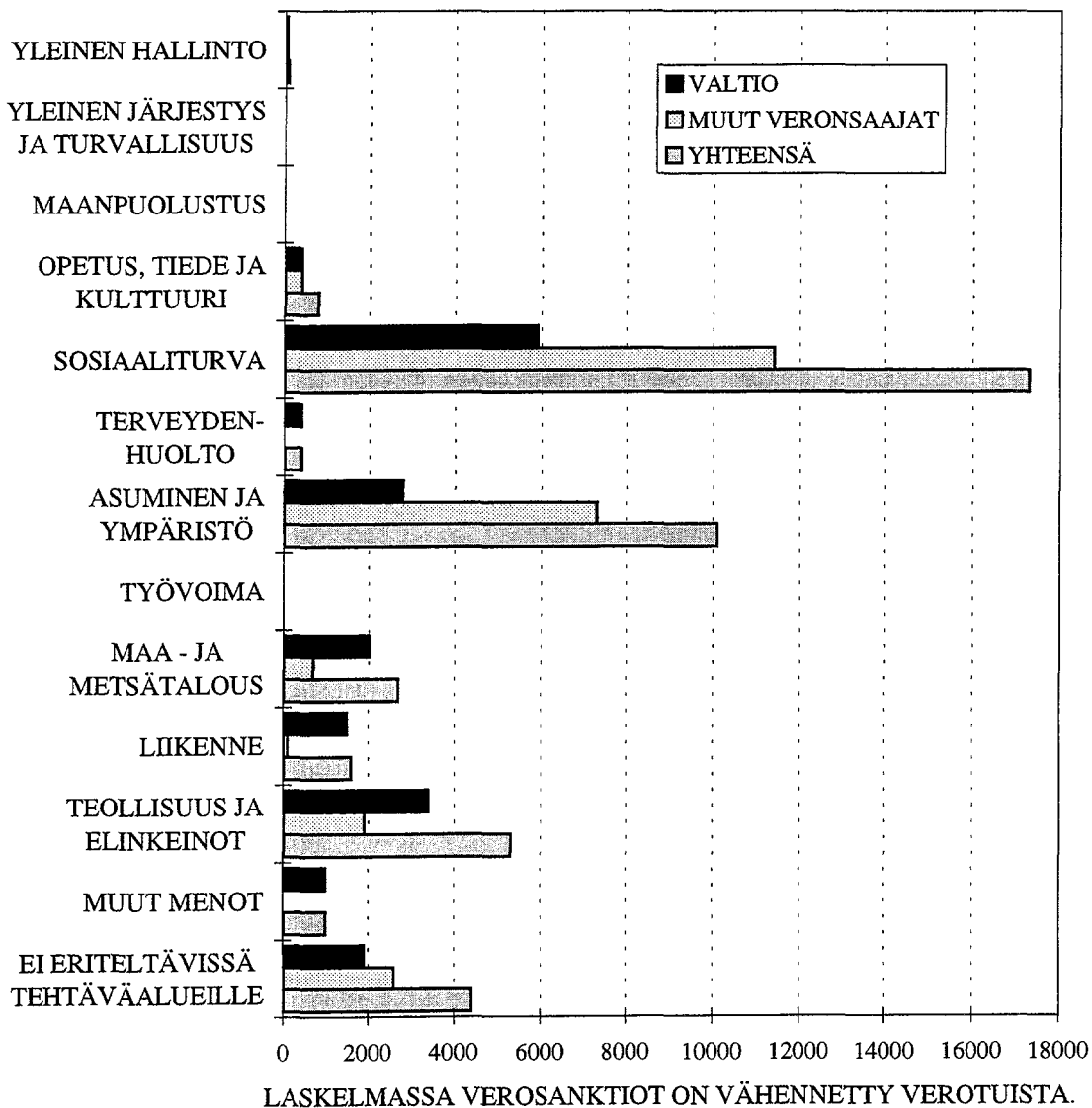
Verotuet tehtävälueittain Nimike / säännös	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	1992	1993	1994	1995	1996*	1997**	
5. Kirjojen alennettu alv-kanta (12 %) ALVL 85 § 1 mom 6 k	—	—	—	10	10	..	Vuodesta 1995. Suuruusluokka-arvio.
6. Majoituspalvelujen alennettu alv-kanta (6 %) ALVL 85 a § 1 mom 2 k	—	—	—	160	190	..	Vuodesta 1995. Suuruusluokka-arvio.
7. Kotimaisten polttoainesten ja eräiden jätteiden liikevaihtoverottomuus ALVL 57 § ELVVL 3 § 1 mom b k ja 18 § 1 mom d k LVVL 27 § ja 47 §	280	300	350	—	—	—	Poistettu 1995.
8. Maakaasun maahantuonnin liikevaihtoverottomuus ALVL 94 § ELVVL 3 a § ja 18 a § LVVL 36 § ja 47 §	220	250	280	—	—	—	Poistettu 1995.
9. Vientiä rasittava piilevä liikevaihtovero (verosanktio)	2 900	3 700	1 700	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
10. Muut menot							
<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	200	150	100	50	Verotuki korkotulon verovapauden osalta. Vuodesta 1991 lähtien tuki on laskettu korkotulon lähdeveroprosentin mukaan.
2. Talletusten koron verovapaus L 1000/85 1 §, L 726/88 L 1341/90	1 000	900	900	900	700	600	Verotuki korkotulon verovapauden osalta. Vuodesta 1991 lähtien tuki on laskettu korkotulon lähdeveroprosentin mukaan.
11. Ei eriteltävissä							
<i>TVL ja siihen liittyvä verotus</i>							
1. Satunnaisen myyntivoiton ja omaisuuden luovutus-	1600	—	—	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Laskelma perustuu nimel-

Verotuet tehtävälueittain	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
Nimike / säännös	1992	1993	1994	1995	1996*	1997**	
voiton osittainen verovapaus tuloverotuksessa ETVL 67—69 §							lishintaisiin kauppasummiin ja 50 %:n hankintameno-olettamaan. Se kattaa kotitalouksien myymät maatilat (pl. sukupolvenvaihdosluovutukset), muut kiinteistöt ja osakkeet.
2. Ns. henkilökuntaetuksien verovapaudet ETVL 49 § TVL 69 §	1 000	1 000	1 000	1 000	1 100	1 200	Suuruusluokka-arvio.
3. Työmarkkinajärjestöjen jäsenmaksujen vähentäminen ETVL 82 § 6 k TVL 95 § 1 mom 2 k	870	1 050	1 050	1 150	1 200	1 200	
4. Velkojen korkojen sekä indeksi- ja kurssitappioiden vähentäminen (muut kuin asunovelat) L 953/74 ETVL 87—91 § TVL 144 § 6 mom	800	650	400	—	—	—	
5. Omaisuustulovähennys ETVL 97 §	320	—	—	—	—	—	Poistettu 1993.
6. Pienituloisten tilapäinen ansiotulovähennys kunnallisverotuksessa 1991—95 ETVL 167 b § TVL 145 §, 143 § 8 mom	320	360	560	500	480	1 600	Vähennyksen laskentaperusteet muuttuivat vuosina 1994 ja 1996.
7. Luontoisetujen osittainen verovapaus ETVL 47 § TVL 64 §	1 000	1 000	900	800	700	600	
8. Erityisalojen matkustamiskustannusten korvauksen verovapaus ETVL 50 § TVL 71 § 2 mom	60	60	60	60	50	50	
9. Päivärahojen osittainen verovapaus ETVL 50 § TVL 73 §	330	250	220	180	150	120	

Verotuet tehtävälueittain	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	Nimike / säännös	1992	1993	1994	1995	1996*		1997**
<i>Välillinen verotus</i>							
1. Eräiden rakennusten liikevaihtoverottomuus ELVVL 2 § 2 mom LVVL 3 §	600	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	310	..	Vuodesta 1995. Suuruus- luokka-arvio.
3. Muun toiminnan välituo- tepanosten alempi keskim. alv-kanta (21.5 %)	—	—	—	100	70	..	Vuodesta 1995. Suuruus- luokka-arvio.
4. Ravi- ja lemmikkieläinten myynnin ja maahantuon- nin liikevaihtoverotto- muus ELVVL 3 § 1 mom d k LVVL 27 §	50	30	10	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
5. Kuljetusten tai palvelujen hintoihin sisältyvän liike- vaihtoveron vähennys- kelvottomuus (verosanktio)	-2 600	-2 800	-3 700	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
6. Telepalvelujen ostohinnan vähennyskelvottomuus (verosanktio) ELVVL 1 § ja 17 § 2 mom LVVL 4 § ja 42 §	-800	-800	-900	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
7. Investointien rajoitettu vähennys-oikeus liikevaihtoverotuksessa pl. maa- talouden investoinnit (verosanktio)	-2 800	-2 600	-1 800	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Vain tuotannolliset inves- toinnit ja energiainvestoin- nit ovat rajoitetusti vähen- nyskelpoisia. Poistettu 1994.
8. Muut liikevaihtoverotuk- sen puutteelliset vähennys- oikeudet (verosanktio)	-1 000	-1 900	-1 200	—	—	—	Suuruusluokka-arvio. Poistettu 1994.
Piilevä liikevaihtovero yhteensä (kohdat 5—8)	-7 200	-8 100	-7 600	—	—	—	

Verotuet tehtävälueittain	Arvioitu verotuki milj. markkaa						Huomautuksia
	Nimike / säännös	1992	1993	1994	1995	1996*		1997**
Siitä							
— kotimaiseen kulutukseen kohdistuva osuus	-4 300	-4 400	-5 900	—	—	—	
— vientiin kohdistuva osuus	(-2 900)	(-3 700)	(-1 700)	—	—	—	Sisältyy teollisuuden ja elinkeinojen verotukiin.
7. Muuttotavarana tuotujen autojen veroton maahan-tuonti Tullivero L 14 § 1 mom 3 k ja 2 mom ETY 918/83 L 1482/94 25 §	310	270	250	250	350	..	Suuruusluokka-arvio. Sisältää auto- ja moottori-pyöräveron ja liikevaihto-veron menetykset.

VEROTUET VERONSAAJAN JA VALTION
TEHTÄVÄALUEEN MUKAAN VUONNA 1995,
MILJ. MK



VEROTUET VALTIONVEROTUKSESSA JA BUDJETIN
SIIRTOMENOT TEHTÄVÄALUEEN MUKAAN
VUONNA 1995, MILJ. MK

