

VALTIOVARAINVALIOKUNNAN MIETINTÖ 24/2002 vp

Hallituksen esitys laeiksi arvonlisäverolain sekä Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain 18 b §:n muuttamisesta

JOHDANTO

Vireilletulo

Eduskunta on 20 päivänä syyskuuta 2002 lähettänyt valtiovarainvaliokuntaan valmistelevasti käsiteltäväksi hallituksen esityksen laeiksi arvonlisäverolain sekä Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain 18 b §:n muuttamisesta (HE 131/2002 vp).

Toimenpidealoite

Valiokunta on käsitellyt esityksen yhteydessä seuraavan toimenpidealoitteen:

— TPA 67/2002 vp — Kyösti Karjula /kesk:
Taiteen arvonlisäverotuksen yhtenäistäminen (läh. 17.4.2002).

Lausunnot

Eduskunnan päätöksen mukaisesti sivistysvaliokunta on antanut asiasta lausunnon (SiVL 9/2002 vp), joka on otettu tämän mietinnön liitteeksi.

Jaostovalmistelu

Asia on valmisteltu valtiovarainvaliokunnan verojaostossa.

Asiantuntijat

Verojaostossa ovat olleet kuultavina

- ylijohtaja Lasse Arvela ja lainsäädäntöneuvos Suvi Anttila, valtiovarainministeriö
- ylitarkastaja Helena Lääkkö, Verohallitus
- pääsihteeri Piia Rantala, lakimies Seppo Heiskanen ja lakimies Terhi Aaltonen, Suomen Taiteilijaseura
- toimitusjohtaja Kaj Forsblom, Gallerie Forsblom
- taidemaalari Tero Laaksonen
- kuvanveistäjä, professori Laila Pullinen.

Lisäksi valtiovarainministeriö on lähettänyt kirjallisen täydennysesityksen. Kirjallisen lausuntonsa ovat antaneet

- Verohallitus ja
- Ahvenanmaan maakuntahallitus.

HALLITUKSEN ESITYS JA TOIMENPIDEALOITE

Hallituksen esitys

Esityksessä ehdotetaan arvonlisäverolakiin teh-

täväksi Euroopan yhteisöjen tuomioistuimen tuomion edellyttämät muutokset. Tuomioistuin

katsoi, ettei Suomi ole noudattanut kuudennen arvonlisäverodirektiivin mukaisia velvoitteita taiteen ensimyyntin, välityksen ja maahantuonnin osalta. Lakia muutettaisiin siten, että tekijän suorittama taide-esineen myynti, välittäjän suorittama tekijän omistaman taide-esineen välitys sekä tekijän omistaman taide-esineen maahantuonti saatetaan arvonlisäverotuksen piiriin.

Tekijän suorittamaan taide-esineen myyntiin sekä kaikkien taide-esineiden maahantuontiin sovellettaisiin alennettua 8 prosentin verokantaa. Tekijän omistamia taide-esineitä koskevan välityspalvelun myyntiin sovellettaisiin normaalia 22 prosentin verokantaa.

Taide-esineen käsite laajennettaisiin koskemaan myös taiteilijan vedostamia signeerattuja ja numeroituja valokuvia.

Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön

annetun lain 18 b §:ään tehtäisiin ehdotetusta taide-esineiden maahantuonnin alennetusta verokannasta johtuva teknisluonteinen muutos.

Esitys liittyy valtion vuoden 2003 talousarvioesitykseen ja on tarkoitettu käsiteltäväksi sen yhteydessä.

Lait ovat tarkoitetut tulemaan voimaan vuoden 2003 alusta.

Toimenpidealoite

Toimenpidealoitteessa TPA 67/2002 vp ehdotetaan eduskunnan hyväksyttäväksi toivomus siitä, että hallitus yhtenäistäisi taiteen arvonlisäverotusta taiteen ensiluovutusta koskevan muutoksen yhteydessä. Aloitteessa pidetään johdonmukaisena sitä, että taide-esineiden verokantaa sovellettaisiin myös taide- ja postikortteihin.

VALIOKUNNAN KANNANOTOT

Yleisperustelut

Valiokunta puoltaa esityksen hyväksymistä seuraavin muutosehdotuksin.

Hallituksen esityksen taustalla on Euroopan yhteisöjen tuomioistuimen Suomea vastaan nostama kanne asiassa C-169/00 ja sen perusteella 7.3.2002 annettu tuomio.

Tuomion mukaan Suomi ei voi pitää enää voimassa lainsäädäntöä, jolla taide-esineen tekijän itsensä tai välittäjän välityksellä suorittama taide-esineen myynti sekä tekijän omistaman taide-esineen maahantuonti vapautetaan arvonlisäverosta. Voimassa oleva lainsäädäntö on perustunut Suomen saamaan poikkeukseen liittymisneuvotteluissa.

Valiokunta on käsitellyt hallituksen esityksessä lähinnä niitä kysymyksiä, jotka ovat olleet asiantuntijakuulemisessa keskeisesti esillä. Näitä ovat eri tilanteissa sovellettavat verokannat sekä taiteilijoita koskevan verokauden pituus. Valiokunnalla ei ole huomautettavaa hallituksen esitykseen siltä osin kuin siinä ehdotetaan laajennettavaksi taide-esineen määritelmää tai

muutettavaksi marginaaliverotusta koskevia säännöksiä. Valiokunta pitää Ahvenanmaan maakuntaa koskevaan erityislakiin ehdotettuja muutoksia teknisluonteisina ja hyväksyttävänä tarkennuksina.

Valtiovarainministeriö on täydentänyt hallituksen esitystä eräillä teknisillä korjauksilla. Valiokunta on tehnyt tältä osin tarpeelliset muutosesitykset.

Asian käsittelyn yhteydessä on noussut esiin myös kysymys ns. taitelijatilistä. Vaikka asia ei liity suoraan esillä olevaan esitykseen, valiokunta on pitänyt aiheellisena käsitellä jossain määrin myös tätä kysymystä.

Yksityiskohtaiset perustelut

Arvonlisäverolakia ehdotetaan muutettavaksi siten, että tekijän suorittama taide-esineen myynti, välittäjän suorittama tekijän omistaman taide-esineen välitys sekä tekijän omistaman taide-esineen maahantuonti saatetaan arvonlisäveron piiriin.

Verokannat

Hallituksen esityksessä esitetään kahta erillistä verokantaa, joista toista sovellettaisiin taide-teoksen ensimyyntiin sekä kaikkien taide-esineiden maahantuontiin ja toista taidegallerian taiteilijalle myymään välityspalveluun.

Taideteoksen ensimyyntistä ja taide-esineiden maahantuonnista esitetään perittäväksi veroa alimman voimassa olevan eli 8 prosentin verokannan mukaan. Tämä koskee niin taiteilijan itsensä myymän kuin välittäjän taiteilijan nimissä myymän taideteoksen verotusta. Verovelvollinen tästä mynnistä on teoksen myyjä eli taiteilija.

Gallerian taiteilijalle myymästä välityspalvelusta esitetään perittäväksi normaaliverokannan mukainen vero eli 22 prosenttia välityspalvelun hinnasta. Verovelvollinen on palvelun myyjä eli galleria. Taiteilija saa puolestaan vähentää omassa arvonnäköavaruudessaan välityspalveluun sisältyneen veron määrän.

Valiokunta toteaa selvyyden vuoksi, että välityspalvelun myyntihinta ei ole välitetyn taideteoksen hinta vaan yksinomaan välitysprovisio. 22 prosentin verokannan mukaista veroa peritään siis vain provisiosta. Siten esimerkiksi, jos taideteoksen myyntihinta ilman veroa on 1 000 euroa ja välityspalkkio ilman veroa 500 euroa,

- taiteilija maksaa gallerialle välityspalvelusta 610 euroa, ja
- galleria ottaa veron osuuden 110 euroa huomioon omassa alv-tilityksessään myyntinä.

Taiteilija saa vähentää tämän veron, niin kuin kaikkiin muihinkin taideteokseen liittyviin ostoihinsa sisältyvän avoimen veron. Koska taiteilija suorittaa veroa taideteoksen mynnistä, jotta laskelma esimerkkitapauksessa hänen osaltaan palautukseen:

- suoritettava vero 80 euroa (8 % x 1 000 euroa) ja
- vähennettävä vero välityspalvelusta 110 euroa.

Taiteilija saa siten palautuksena valtiolta 30 euroa eikä siis maksa valtiolle mitään.

Taideteoksen verollinen hinta on esimerkkitapauksessa 1 080 euroa. Arvonlisäveron osuus

taideteoksen hintaan on siten 80 euroa. Sen kustantaa viime kädessä taideteoksen ostava kuluttaja.

Eräät taidealan asiantuntijat ovat katsoneet valiokunnan asiantuntijakuulemisessa, että alennettua verokantaa tulee soveltaa myös gallerioiden taiteilijoille myymään välityspalveluun. Myös sivistysvaliokunta on kiinnittänyt asiaan huomiota ja kehottanut valtiovarainvaliokuntaa tutkimaan mahdollisuudet säätää 8 prosentin verokanta taiteilijalle myytyyn välityspalveluun.

Alempaa verokantaa on perusteltu taidepoliittisilla ja gallerioiden toimeentuloon liittyvillä syillä: Nykyisin noin 85 prosenttia taidekaupasta tapahtuu valiokunnan saaman selvityksen mukaan gallerioiden kautta. Galleriat toimivat myös tärkeinä taidekonsultteina yleisölle, jolla on mahdollisuus saada galleriasta tietoa taiteilijoista ja heidän tuotannostaan. Alan edustajat ovat katsoneet lisäksi, että galleriat toimivat kulttuurilaitoksina taatessaan kaikille ilmaisen sisäänkäsyn.

Valiokunnan kuulemat alan asiantuntijat ovat esittäneet huolensa siitä, että esitys siirtää taide-myyntiä enenevästi suoraan taiteilijoiden työhuoneelta tai ulkomailta tapahtuvaksi. Tämä heikentäisi yksityisten, yleensä pienten gallerioiden toimintaedellytyksiä monin tavoin. Suomessa on yksityisiä gallerioita noin 50 eri puolella maata, ja ala on pienyritysvoittonen, toisin kuin esimerkiksi Saksassa.

Asiantuntijakuulemisessa on viitattu myös taiteilijaliittojen omistamien gallerioiden saamaan yhteiskunnan tukeen ja arvonnäköavaruuden yleishyödyllisyyden perusteella.

Valiokunta pitää hallituksen esityksessä ehdotettuja verokantoja perusteltuina. Taide-esineen ensimyyntiin ja maahantuontiin ehdotettu verokanta on sama kuin kirjoilla tai eräissä kulttuuripalveluissa. Myös sivistysvaliokunta on kannattanut esitystä tältä osin kulttuuripoliittisista syistä. Gallerian taiteilijalle myymään välityspalveluun ei sen sijaan voida soveltaa muuta kuin yleistä verokantaa yhteisön säännösten mukaan. Kuudennessa arvonnäköavaruudirektiivissä on lueteltu tyhjentyvästi ne tavarat ja palvelut,

joiden myyntiin voidaan soveltaa alennettua verokantaa. Välityspalvelu ei kuulu niiden piiriin.

Välityspalveluun sovelletaan valiokunnan saaman selvityksen mukaan myös muissa jäsenmaissa yleistä verokantaa. Ainoan poikkeuksen muodostaa Iso-Britannia, jota vastaan komissio on käynnistänyt kanteen asiassa. Valiokunta katsoo näillä perusteilla, ettei välityspalveluun voida soveltaa edes taide- tai kulttuuripoliittisten syiden perusteella alennettua verokantaa.

Välityspalvelun verokantaan ei vaikuta myöskään se, miten yleishyödyllisiä yhteisöjä verotetaan. Valiokunta toteaa kuitenkin selvyden vuoksi, että kaikkien yleishyödyllisten yhteisöjen harjoittama elinkeinotoiminta on lähtökohdaisesti veronalaista tuloverotuksessa. Siitä on suoritettava siten myös arvonlisäveroa yleisten säännösten mukaan. Yleishyödyllisten yhteisöjen veronhuojennuslautakunta voi kuitenkin myöntää määräaikaisen verovapauden tuloverotuksesta, jos huojennus on perusteltu yhteisön toiminnan yhteiskunnalle tuottamaan etuun nähden. Päätöksenteossa otetaan huomioon mm. yhteisön varojen käyttö yhteiskunnan kannalta tärkeään yleishyödylliseen toimintaan. Perusteena on lisäksi se, ettei huojennuksesta aiheudu vähäistä suurempaa haittaa muille elinkeinonharjoittajille. Huojennus koskee vain tuloverotusta, eikä se vaikuta siten arvonlisäveron suoritusvelvollisuuteen. Huojennuksia on myönnetty valiokunnan saaman selvityksen mukaan vain harvoissa tapauksissa.

Liittojen galleriatoimintaa pidetään valiokunnan saaman selvityksen mukaan yleensä myös käytännössä elinkeinotoimintana ja siitä saatua tuloa veronalaisena. Verovapaus voi syntyä käytännössä vain sitä kautta, että toiminta ei vähäisyytensä tai muun perusteen vuoksi täytä elinkeinotoiminnan tunnusmerkkejä.

Gallerioiden merkitys taiteilijoiden tuotannon esille tuojana, esittelijänä ja myyjänä on valiokunnan saaman selvityksen mukaan ratkaisevan tärkeä. Tämän vuoksi esimerkiksi Suomen Taiteilijaseura ei pitänyt todennäköisenä sitä, että taiteen välitys siirtyisi pois gallerioista. Lisäksi taiteilijaliittojen gallerioita on siksi vähän, etteivät ne riitä yksin täyttämään tarpeita. Yksiy-

tyiset galleriat ovat siten keskeisessä asemassa jatkossakin. Valiokunta pitää kuitenkin tärkeänä, että uuden arvonlisäverokohtelun vaikutuksia galleriatoimintaan seurataan ja mahdollisiin ongelmiin puututaan ripeästi.

Asian käsittelyn yhteydessä on ilmennyt, että uusiin säännöksiin liittyy paljon epätietoisuutta niiden soveltamisesta ja todellisista vaikutuksista. Valiokunta kiinnittää huomiota tähän seikkaan ja katsoo, että muutosten käytännöllisistä vaikutuksista olisi tiedotettava mahdollisimman hyvin heti lain tultua vahvistetuksi.

Verokausi

Hallituksen esityksessä ei ole ehdotettu poikkeuksia yleiseen ilmoittamisvelvollisuuteen. Veron piiriin tulevien taiteilijoiden olisi siten annettava veroilmoitus yleiseen tapaan kuukausittain. Ilmoitusvelvollisuus koskisi vain verollisen toiminnan harjoittajia eli niitä taiteilijoita, joiden kalenterivuoden liikevaihto ylittää 8 500 euroa tai jotka ovat hakeutuneet toiminnastaan verovelvollisiksi.

Suomen Taiteilijaseura ja eräät taiteilijoiden edustajat ovat esittäneet valiokunnan asiantuntijakuulemisessa, että kuvataiteilijoiden ilmoittamisvelvollisuuteen sovellettaisiin samanlaista menettelyä kuin alkutuottajilla. Vaatimusta on perusteltu taiteen erityisluonteella. Taiteilijoiden työskentelyprosessi on yleensä pitkäkestoinen ja tulot siitä kertyvät epätasaisesti. Taiteellisen työn luonteeseen sopisi asiantuntijoiden mukaan paremmin vuosittainen kuin kuukausittainen tarkastelu.

Sivistysvaliokunnan mielestä taiteilijoille ei tule säilyttää epätarkoituksenmukaista ilmoittamisvelvollisuutta, joka haittaa taiteilijoiden luovaa työtä eli taiteen tekemistä. Sivistysvaliokunta on esittänyt lausunnossaan, että valtiovarainvaliokunta muuttaisi ilmoitusvelvollisuutta koskevia säännöksiä niin, että menettely on taiteilijan kannalta tarkoituksenmukainen.

Hallituksen esityksen perusteluissa on todettu, että kuvataiteilijoita on Suomessa tällä hetkellä noin 2 000. Näistä osalla vuosituotot jäävät alle verollisen liiketoiminnan rajan 8 500 euroa. Valtiovarainministeriö ei ole pitänyt tällai-

sia pieniä erityisryhmiä koskevia poikkeuksia suotavina. Ministeriössä on lisäksi vireillä kaikkia pienyrittäjiä koskevan kevennetyn valvontajärjestelmän suunnittelu. Myöskään sen vuoksi yksittäisiä poikkeuksia ei ole pidetty tässä vaiheessa tarkoituksenmukaisina.

Verohallitus on ollut taiteilijoiden verokauden pituuden suhteen samaa mieltä kuin ministeriö. Sen käsityksen mukaan ei ole tarkoituksenmukaista eikä yrittäjiä kohtaan tasapuolista luoda eri toimialoille erilaisia valvontajaksoja.

Verohallitus on pitänyt kuitenkin vuoden pituista valvontajaksoa teknisesti mahdollisena toteuttaa. Se on pitänyt lisäksi pienyrittäjien valvontajärjestelmän yksinkertaistamista tarkoituksenmukaisena hallinnollisista syistä.

Valiokunta pitää vuoden mittaista verokautta tarkoituksenmukaisena kuvataiteilijoiden työn erityisluonteeseen vuoksi. Taiteilijoilla tulisi olla kuitenkin alkutuottajien tapaan oikeus hakeutua kuukausikohtaisen ilmoittamisvelvollisuuden piiriin. Valiokunta ehdottaa näitä vastaavia muutoksia arvonlisäverolain 162 §:n 4 ja 5 momenttiin.

Samalla valiokunta haluaa omalta osaltaan kiirehtiä vireillä olevaa hanketta, joka tähtää kaikkien pienyrittäjien ilmoitus- ja valvontamenettelyn keventämiseen.

Eräät tekniset tarkistukset

Valtiovarainministeriö on esittänyt kahta täsmennystä hallituksen esitykseen. Arvonlisäverolain 79 f §:n 5 kohtaa esitetään täydennettäväksi niin, että siinä otetaan huomioon myös nyt veronalaisiksi säädettävien taide-esineiden hankinta. Voittomarginaalin laskennassa käytettävän ostohinnan määrittelyä esitetään puolestaan täydennettäväksi 79 j §:ssä siltä osin kuin kysymys on verovelvollisen jälleenmyyjän suorittamasta taide-esineen yhteisöhankinnasta.

79 f §:ssä rajataan ne käytetyt tavarat taikka taide-, keräily- tai antiikkiesineet, joihin verovelvollinen jälleenmyyjä voi soveltaa marginaaliverotusmenettelyä. Jälleenmyyjä voi soveltaa menettelyä mm. 62 §:ssä tarkoitettulla tavalla liiketoiminnan luovuttajalta ostamiinsa esineisiin. Liiketoimintaa jatkava jälleenmyyjä voi siis so-

veltaa marginaaliverotusmenettelyä sellaisten liiketoiminnan luovuttajalta verotta ostettujen tavaroiden myyntiin, joihin luovuttaja olisi voinut soveltaa tätä menettelyä. Liiketoiminnan luovuttajan itse maahantuomien taide-, keräily- ja antiikkiesineiden osalta edellytyksenä on 79 §:n 5 kohdan mukaan lisäksi se, että luovuttaja ei ole tehnyt maahantuonnin yhteydessä suoritettavasta verosta 10 luvussa tarkoitettua vähennystä. Koska hallituksen esityksen mukaan verovelvollisella jälleenmyyjällä olisi mahdollisuus soveltaa marginaaliverotusmenettelyä myös alennetulla verokannalla ostamiinsa taide-esineisiin, 79 f §:n 5 kohtaa esitetään täsmennettäväksi vastaavalla tavalla.

Voittomarginaali on arvonlisäverolain 79 j §:n 1 momentin mukaan tavarantoimittajan saadun vastikkeen ja tavarantoimittajan ostohinnan erotus, ellei 79 k §:ssä säädetä toisin. Säännöstä sovelletaan hallituksen esityksen mukaan myös jälleenmyyjän ostamiin, alennetun verokannan alaisiin taide-esineisiin, jolloin jälleenmyyjän voittomarginaali on myynnistä saadun vastikkeen ja verollisen ostohinnan erotus. Silloin, kun kysymys on taide-esineen yhteisöhankinnasta toisesta jäsenvaltiosta, esineen ostohintaan ei sisälly arvonlisäveroa, vaan hankkija on velvollinen suorittamaan sen. Tämän vuoksi 79 j §:n 2 momenttia ehdotetaan täsmennettäväksi siten, että verovelvollisen jälleenmyyjän suorittaman 79 g §:ssä tarkoitettujen taide-esineiden yhteisöhankinnassa ostohintana pidetään 73 a §:ssä tarkoitettua veron perustetta lisättynä veron osuudella.

Valiokunta ehdottaa hallituksen esitystä täydennettäväksi esitetyin tavoin.

Taiteilijatili

Kuvataiteilijoiden tulonmuodostukselle on luonteenomaista tulojen suuri vaihtelu vuosittain sekä työn kustannusten epätasainen jakautuminen eri vuosille. Tästä saattaa aiheutua ongelmia verotuksessa. Tämä, sinänsä pitkään tiedossa ollut näkökohta on tuotu esille valiokunnan asiantuntijakuulemisessa. Samoin sivistysvaliokunta on kiinnittänyt siihen huomiota omassa lausunnossaan. Se on katsonut, että kuvataiteilijoiden taloudellista asemaa koskevat ongelmat

tulee ottaa huomioon myös taiteilijoiden verotusta tarkasteltaessa ja siitä päätettäessä.

Valtiovarainvaliokunnan asiantuntijakuulemisessa on viitattu useissa eri yhteyksissä esillä olleisiin ehdotuksiin kuvataiteilijoita koskevas- ta ns. taiteilijatilistä tai erityisestä menovarauk- sesta. Ajatuksena on ollut se, että osa taiteilijoi- den saamista tuloista voitaisiin siirtää taiteilija- tilin tai menovarauksen kautta käytettäväksi tu- levaisuudessa. Siirrettyä osuutta ei verotettaisi kertymävuoden tulona vaan vasta määräjän ku- luttua siltä osin kuin sitä ei ole käytetty taiteelli- seen työhön kohdistuvien menojen kattamiseen.

Valiokunta katsoo, että kuvataiteilijat ovat työnsä luonteen vuoksi erityisryhmä, jonka ve- rotukseen saattaa liittyä erityisongelmia. Taitei- lijatili antaa yhden hyvän mahdollisuuden kehit- tää taiteilijoiden verotusta urheilijoita koske- vien erityissäännösten tapaan. Jotta asia selvitet- täisiin perusteellisesti ja tutkittaisiin mahdolli- suudet päästä toteuttamiskelpoiseen ratkaisuun, valiokunta ehdottaa asiaa koskevaa lausumaa.

Toimenpidealoite

Valiokunta katsoo, ettei sen käsittelemä toimen- pidealoite anna aihetta enempään toimenpitei- siin.

Päätösehdotus

Edellä esitetyn perusteella valtiovarainvaliokun- ta kunnioittavasti ehdottaa,

että 2. lakiehdotus hyväksytään muutta- mattomana,

että 1. lakiehdotus hyväksytään muutet- tuna (Valiokunnan muutosehdotuk- set),

että TPA 67/2002 vp hylätään ja

että hyväksytään yksi lausuma (Valio- kunnan lausumaehdotus).

Valiokunnan muutosehdotukset

1.

Laki

arvonlisäverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 30 päivänä joulukuuta 1993 annetun arvonlisäverolain (1501/1993) 46 § ja sen edellä oleva väliotsikko, 79 f §:n 3 kohta sekä 94 §:n 1 momentin 2 kohta,

sellaisina kuin ne ovat, 46 §, 79 f §:n 3 kohta ja 94 §:n 1 momentin 2 kohta laissa 1767/1995 sekä 46 §:n edellä oleva väliotsikko laissa 1264/1996,

muutetaan 72 f §:n 2 kohta, 79 c §:n 2 ja 3 kohta, 79 f §:n 5 kohta, 79 g §, 79 j §:n 2 momentti, 85 §:n 1 momentin suomenkielinen johdantokappale, 85 a §:n 1 momentin suomenkielinen johdan- tokappale ja 7 kohta, 115 §:n 2 momentti, *(poist.)* 140 §:n 2 ja 3 momentti *sekä* 162 §:n 4 ja 5 mo- mentti,

sellaisina kuin ne ovat, 72 f §:n 2 kohta, 79 c §:n 2 ja 3 kohta, 79 f §:n 5 kohta, 79 g §, 79 j §:n 2 momentti, 115 §:n 2 momentti sekä 140 §:n 2 ja 3 momentti mainitussa laissa 1767/1995, *(poist.)* 85 §:n 1 momentin suomenkielinen johdantokappale sekä 85 a §:n 1 momentin suomenkielinen joh- dantokappale ja 7 kohta laissa 1265/1997 ja 162 §:n 4 ja 5 momentti laissa 1486/1994, sekä

lisätään 79 c §:ään, sellaisena kuin se on mainitussa laissa 1767/1995, uusi 4 kohta ja 85 a §:n 1 momenttiin, sellaisena kuin se on mainitussa laissa 1265/1997 ja laissa 727/1998, uusi 8 kohta seuraavasti:

72 f ja 79 c §
(Kuten HE)

79 f § (Uusi)

Edellä 79 a §:ssä tarkoitettua menettelyä sovelletaan vain sellaisten tavaroiden myyntiin, jotka verovelvollinen jälleenmyyjä on ostanut Suomessa tai Yhteisössä:

5) 62 §:ssä tarkoitettulla tavalla liiketoiminnan luovuttajalta, jos luovuttaja on ostanut tavarat 1, 2 tai 4 kohdassa tarkoitettua myyjältä taikka jos luovuttaja ei ole tehnyt itse maahan tuomastaan taide-, keräily- tai antiikkiesineistä taikka ostamastaan 79 g §:ssä tarkoitettua taide-esineistä 10 luvussa tarkoitettua vähennystä.

79 g §
(Kuten HE)

79 j § (Uusi)

Verovelvollisen jälleenmyyjän itse maahan tuoman taide-, keräily- tai antiikkiesineen 1 momentissa tarkoitettuna ostohintana pidetään 9 luvussa tarkoitettua veron perustetta lisättynä ve-

ron osuudella. Verovelvollisen jälleenmyyjän suorittaman 79 g §:ssä tarkoitettua taide-esineen yhteisöhankinnan osalta 1 momentissa tarkoitettuna ostohintana pidetään 73 a §:ssä tarkoitettua veron perustetta lisättynä veron osuudella.

85, 85 a, 115 ja 140 §
(Kuten HE)

162 § (Uusi)

Alkutuotantoa harjoittavan luonnollisen henkilön, kuolinpesän tai yhtymän sekä 79 c §:ssä tarkoitettua taide-esineen tekijän, joka ei harjoita muuta arvonlisäverollista toimintaa, verokausi on kuitenkin kalenterivuosi. Veroilmoitus kalenterivuodelta on annettava kalenterivuotta seuraavan helmikuun loppuun mennessä.

Sen estämättä, mitä 4 momentissa säädetään, on siinä tarkoitettua alkutuotannon harjoittajalla ja taide-esineen tekijällä oikeus hakemuksesta siirtyä 3 momentin mukaiseen kuukausittaiseen ilmoittamismenettelyyn.

Voimaantulosäännös
(Kuten HE)

Valiokunnan lausumaehdotus

Eduskunta edellyttää, että hallitus ryhtyy toimenpiteisiin, joilla selvitetään mahdollisuudet ottaa kuvataiteilijoiden verotuksessa käyttöön ns. taiteilijatili tai menovaraus, jolla voidaan lieventää niitä ongelmia, jotka johtuvat kuvataiteilijoiden työn erityisluonteesta.

VaVM 24/2002 vp — HE 131/2002 vp

Helsingissä 12 päivänä marraskuuta 2002

Asian ratkaisevaan käsittelyyn valiokunnassa ovat ottaneet osaa

pj.	Maria Kaisa Aula /kesk		Marja-Liisa Tykkyläinen /sd
vpj.	Kari Rajamäki /sd (osittain)		Jukka Vihriälä /kesk
jäs.	Olavi Ala-Nissilä /kesk	vjäs.	Jukka Gustafsson /sd (osittain)
	Pirjo-Riitta Antvuori /kok		Liisa Hyssälä /kesk (osittain)
	Reijo Laitinen /sd (osittain)		Ulla Juurola /sd (osittain)
	Tuija Nurmi /kok		Kari Kantalainen /kok
	Ola Rosendahl /r		Mikko Kuoppa /vas
	Anni Sinnemäki /vihr		Iivo Polvi /vas
	Sakari Smeds /kd		Jussi Ranta /sd (osittain)
	Irja Tulonen /kok		Anu Vehviläinen /kesk.

Valiokunnan sihteerinä jaostokäsittelyssä on toiminut

valiokuntaneuvos Maarit Pekkanen.