

VN/5825/00.01.00/2022

## Lausunto luonnoksesta kaivosmineraaliveroa koskevaksi Verohallinnon ohjeeksi

### 1 Yleistä

Verohallinto on pyytänyt lausuntoa uutta kaivosmineraaliverolakia käsittelevästä ohjeesta. Kaivosmineraaliverolakia sovelletaan kaivosmineraaleihin, joita koskeva veron suorittamisvelvollisuus syntyy 1.1.2024 tai sen jälkeen.

Teknologiateollisuus ry kiittää mahdollisuudesta lausua asiassa. Yhdymme myös Kaivosteollisuus ry:n lausuntoon.

### 2 Veron määräytymisen ajankohta – toimittaminen rikastettavaksi

Veromallissa pyritään ottamaan huomioon metallimalmien ja muiden kaivosmineraalien eroavaisuudet ja metallimalmien väliset erot niiden arvoissa ja malmipitoisuuksissa. Vero määräytyy metallimalmien osalta sen ajankohdan perusteella, jona se toimitetaan rikastettavaksi. Muiden kaivosmineraalien osalta ajankohtana on kaivosmineraalin louhinta-aika.

Katsomme, kuten Kaivosteollisuus ry lausunnossaan, että kaivosmineraaliverolain 3 §:n veron määräytymisen ajankohta arvomineraalien osalta "sen ajankohdan perusteella, jona kaivosmineraali toimitetaan ensimmäisen kerran rikastettavaksi" määrittelee vain verovelvollisuuden suorittamisvelvollisuuden ajankohdan, eikä sen tule vaikuttaa veropohjan laajuuteen. **Esitämme, että Verohallinto täydentää ohjettaan niin, että lain 3 §:n merkitys vain veron määräytymisen ajankohdan määrittäjänä on selkeämpi.**

### 3 Veropohjan ja verotusarvon määrittelyssä ongelmia

Lain esitöiden perusteella katsomme selväksi, että tarkoitus on ollut kohdistaa vero hyödyntämiskelpoiseen osuuteen kaivosmineraaleista, eikä esimerkiksi saantitappioihin. Veropohjan määrittelyn ja veron kohteena olevien kaivosmineraalien verotusarvon määräytymisen ongelmien osalta viittaamme Kaivosteollisuus ry:n lausuntoon.

### 4 Kaivosmineraaliveron vähennyskelpoisuus tuloverotuksessa

Kaivosmineraaliverolakia koskevassa hallituksen esityksessä ei esitetä muutoksia elinkeinotulon verottamisesta annettuun lakiin (elinkeinooverolaki) eikä oteta kantaa kaivosmineraaliveron vähennyskelpoisuuteen verovelvollisen elinkeinotoiminnan tuloverotuksessa. Katsomme, että kaivosmineraaliveron vähennyskelpoisuuteen sovelletaan elinkeinooverolain 7 §:ää. Kaivosmineraalivero on elinkeinotoiminnassa tulon hankkimisesta tai säilyttämisestä johtuva kulu kaivosyrittäjälle ja siten katsomme, että se on vähennyskelpoinen. **Esitämme, että Verohallinto**



**selvyyden vuoksi lisää ohjeeseensa maininnan veron vähennyskelpoisuudesta verovelvollisen elinkeinotoiminnan tuloverotuksessa.**

Helsingissä 9.6.2023

Teknologiateollisuus ry

Petteri Rautaporras  
Johtaja, pääekonomisti

Lisätietoja:

Maria Volanen, johtava asiantuntija, veropolitiikka (maria.volanen@teknologiateollisuus.fi)