



7.12.2022

Vero-osasto  
Krista Sinisalo

## Ehdotus nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta annetun valtioneuvoston asetuksen 1 §:n muuttamisesta

### 1. Asian tausta ja asetuksenantovaltuudet

Suomessa työkoneissa käytettävää moottoripolttoainetta verotetaan lämmityksessä käytettävän kevyen polttoöljyn verotasolla. Niissä molemmissa käytetään kevyttä polttoöljyä, johon on lisätty EU:n yhteistä merkintäainetta ja lisäksi se on värjätty punaiseksi kansallisella väriaineella, jotta se voidaan erottaa korkeammin verotetusta liikenteen dieselöljystä.

EU:n yhteisen merkintäaineen käyttämisestä säädetään [kaasuöljyn ja lentopetrolin merkitsemisestä veron määräämiseksi annetussa neuvoston direktiivissä 95/60/EY](#), jäljempänä *euromarkerdirektiivi*. Sen nojalla annettavassa täytäntöönpanopäätöksessä säädetään tarkemmin käytettävästä aineesta. Mainittua päätöstä tarkastellaan määrärajoin ottaen huomioon tekninen kehitys tai jos on muita perusteita vaihtaa toiseen aineeseen.

Komissio antoi 17.1.2022 [täytäntöönpanopäätöksen \(EU\) 2022/197 uudesta EU:n yhteisestä merkitsemisaineesta](#), jäljempänä *euromarkerpäätös*. Nykyinen merkintäaine (Solvent Yellow 124) vaihdetaan, koska sen toimivuus on selvityksen<sup>1</sup> ja jäsenvaltioiden näkemysten mukaan heikentynyt ja petosriski kasvanut. Euromarkerpäätöstä tarkastellaan seuraavan kerran viimeistään 31.12.2028.

Uusi EU:n yhteinen polttoöljyn merkintäaine on kaupalliselta nimeltään Accutrace Plus (butoksibentseeni). Merkintäaineen määrä on euromarkerpäätöksessä asetettu yhdenmukaiselle vaihteluvälille. Näin mahdollistetaan vaatimustenmukaisuuden tehokas täytäntöönpano ja valvonta kaikkialla unionissa.

<sup>1</sup> Evaluation of the performance of the short-listed candidate markers regarding the technical requirements (2017). Euroopan komission yhteinen tutkimuskeskus. [<https://publications.jrc.ec.europa.eu/repository/handle/JRC107206>]

Nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta annetun lain (1472/1994), jäljempänä *polttoaineverolaki*, 7 §:n 1 momentissa säädetään velvollisuudesta tehdä kevyenä polttoöljynä käytettäväksi tarkoitettu polttoaine ja valopetroli tunnistettavaksi. Pykälän 4 momentin mukaan valtioneuvoston asetuksella annetaan tarkempia säännöksiä tunnistettavaksi tekemisestä. Vuoden 2022 alusta tuli voimaan uusi valtioneuvoston asetus nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta (1375/2021), jäljempänä *polttoaineveroasetus*, jolla kumottiin aikaisempi asetus 1547/1994.

## 2. Asian valmistelu

Asetusehdotus on valmisteltu valtiovarainministeriössä. Tullilaboratorio sekä Verohallinto ovat osallistuneet valmisteluun.

Asetusehdotus oli lausuntokierroksella 11.11.–2.12. 2022. Lausuntoa pyydettiin ehdotuksen kannalta keskeisiltä viranomaisilta ja sidosryhmiltä. Lausuntopyyntö julkaistiin myös valtiovarainministeriön julkisella verkkosivulla. Asetusehdotuksen valmisteluasiakirjat ovat nähtävillä julkisessa palvelussa osoitteessa <https://vm.fi/hanke?tunnus=VM140:00/2022>.

## 3. Nykytila ja muutosehdotus

Polttoaineveroasetusta on muutettava EU:n yhteisen merkintäaineen vaihtumisen takia.

Polttoaineveroasetuksen 1 §:ssä säädetään polttoaineen tunnistettavaksi tekemisestä. Pykälän 1 momentin mukaan kevyenä polttoöljynä käytettäväksi tarkoitettu dieselöljy tai muu kaasuöljy on tehtävä tunnistettavaksi momentissa säädetyllä merkintäaineella. Polttoaine tehdään tunnistettavaksi EU:n yhteisestä merkintäaineella sekä kansallisella väriaineella. Pykälän 1 momenttia muutettaisiin uuden euromarkerpäätöksen mukaisesti. Kansallinen väriaine säilyisi ennallaan.

Euromarkerpäätöksessä säädetään siirtymäajasta, joka on enintään 24 kuukautta komission päätöksen antamisesta. Siirtymäaika uuden merkintäaineen käyttöönottamiselle päättyy siten viimeistään 17.1.2024. Pitkä siirtymäaika on toimijoille tarpeen uuden merkintäaineen käyttöönottoon valmistautumiseksi ja nykyisen merkintäaineen varastojen tyhjentämiseksi.

#### 4. Pääasialliset vaikutukset

Ehdotettu muutos edellyttää Tullilaboratorion mukaan uuden analysointilaitteen hankintaa. Kertaluonteinen kustannusarvio on noin 80 000–90 000 euroa. Muita viranomaisvaikutuksia ei arvioida aiheutuvan.

#### 5. Lausuntopalaute

Asetusehdotuksesta annettiin lausuntokierroksella 2 lausuntoa. Lausuntojen perusteella ei ollut tarvetta muuttaa ehdotusta.

Asetusehdotus oli lausuntokierroksella 11.11.–2.12.2022. Lausunnon antoivat Ahvenanmaan maakunnan hallitus ja North European Oil Trade Oy (NEOT). Verohallinto ilmoitti, ettei sillä ole lausuttavaa asetusehdotukseen.

Ahvenanmaan maakunnan hallitus toteaa, että se on saanut asetusehdotuksen taustoista ainoastaan lyhyen tiivistelmän ja ehdotuksen ruotsinkieliseksi säädöstekstiksi. Merkintäaineen muutoksesta yrityksille aiheutuvan hallinnollisen taakan määrä pitäisi mahdollisuuksien mukaan minimoida. NEOT katsoo, että esimerkiksi suuria polttoainemääriä varastoivien voimalaitosten varastoihin tuotteisiin tulisi soveltaa huomattavasti pidempää siirtymäaika, sillä heillä tulee olemaan varastoissaan nykysäätelyn mukaisella merkintäaineella merkittyä tuotetta pidempään kuin jakelijoiden varastoissa.

Siirtymäajan enimmäispituus on määritelty euromarkerpäätöksessä, eikä tästä ole mahdollista poiketa kansallisesti. Polttoöljy tulee luovuttaa kulutukseen uudella merkintäaineella merkittynä 18.1.2024 alkaen. Käytännössä on mahdollista, että mainitun ajankohdan jälkeen on esimerkiksi huoltoasemien tai teollisuuslaitosten säiliöissä kulutukseen ennen 18.1.2024 luovutettua polttoöljyä, joka on merkitty vanhalla merkintäaineella.

#### 6. Voimaantulo

Asetus ehdotetaan tulemaan voimaan 1.10.2023. Kevyen polttoöljyn voisi vaihtoehtoisesti tehdä tunnistettavaksi tämän asetuksen voimaan tullessa voimassa olleen 1 §:n 1 momentin mukaisesti 1.10.2023–17.1.2024.