

Verohallitus on 15.6.2004 antanut autojen arvonnisäverotuksesta selventävän lausunnon. Nykyisten säännösten mukaan tietyn tyyppiset autot voidaan rekisteröidä joko henkilö- tai pakettiautoksi. Verohallituksen em. lausunnon mukaan rekisteröinnistä riippumatta **henkilöautoihin rinnastettavina 'kaksikäyttöautoina' pidetään niitä pakettiautoja, joissa on istuimia muuallakin kuin kuljettajan vieressä.**

Arvonlisäverolain 114 §:n mukaan vähennystä ei saa tehdä henkilöauton hankinnasta eikä siihen tai sen käyttöön liittyvistä tavaroista tai palveluista. Edellä mainittua henkilöautoihin kohdistuvaa vähennysoikeuden rajoitusta sovelletaan myös 'kaksikäyttöautoon'. Edellä tarkoitettu vähennysoikeuden rajoitus ei koske ajoneuvoa ja alusta, joka on hankittu myytäväksi, vuokrattavaksi taikka käytettäväksi ammattimaiseen henkilökuljetukseen tai ajo-opetukseen, eikä henkilöautoa, joka on hankittu yksinomaan vähennykseen oikeuttavaan käyttöön.

Arvonlisäverotuksessa kaksikäyttöautoiksi ja siten henkilöauton tavoin arvioitaviksi katsotaan pakettiautot, jotka on varustettu kuljettajan ja tämän vieressä olevien istuinten lisäksi muilla istuinpaikoilla.

Muusta autosta kuin henkilöautosta ja kaksikäyttöautosta on vähennysoikeus siltä osin kuin auto on vähennykseen oikeuttavassa käytössä. Kuorma-autoiksi rekisteröidyt autot ovat normaalisti vähennysoikeuden piirissä. Arvonlisäverolain 117 §:n mukaan tavarasta tai palvelusta, jonka verovelvollinen on hankkinut tai ottanut vain osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön, saadaan vähennys tehdä vain siltä osin kuin tavaraa tai palvelua käytetään tähän tarkoitukseen.

Lisätietoja aiheesta

Verohallituksen lausunnon (15.6.2004) löydät verohallituksen internet-sivuilta osoitteesta: www.vero.fi
Ks. myös arvonnisäverolain (30.12.1993/1501) 10 luku (erit. 114 ja 117 §:t).

Matti Mäkinen, HTM

Tiliextra Oy
GSM 0500 666 696
matti.makinen@tiliextra.fi