



<input checked="" type="checkbox"/>	Pro gradu -tutkielma
<input type="checkbox"/>	Lisensiaatintutkielma
<input type="checkbox"/>	Väitöskirja

Oppiaine	Liiketaloustiede, yritys juridiikka	Päivämäärä	6.2.2008
Tekijä(t)	Rosa Helin	Matrikkelinumero	
		Sivumäärä	74
Otsikko	Taide-esineiden arvonlisäverotus		
Ohjaaja(t)	OTT, VT Raimo Immonen OTT, KTM, VT Matti J. Sillanpää		

Tiivistelmä

Arvonlisävero on kulutukseen kohdistuva vero, jonka tulisi kulutusveroluonteensa johdosta kohdistua yhdenmukaisesti kaikkeen kulutukseen. Yrittäjän kannalta arvonlisävero ei ole pelkästään puhdas läpikulkuerä, vaan se aiheuttaa yrittäjille eri tavoin taloudellisia kustannuksia. Liiketoimintaa harjoittavan on otettava arvonlisäverotus huomioon jokapäiväisessä osto- ja myyntitoiminnassa, pahimmillaan virhearviointi tai tietämättömyys esimerkiksi kansainvälisen kaupan arvonlisäverokäsittelyssä voi merkitä muutoin onnistuneen kaupan muuttumista katteettomaksi tai jopa tappiolliseksi.

Tutkielmassa käsitellään arvonlisäveroa yleisesti sekä taide-esineisiin liittyvältä osalta. Arvonlisävero-osiossa on esitetty lyhyesti arvonlisäverojärjestelmä Suomessa ja Euroopan unionissa. Euroopan unioniin liittymisen jälkeen arvonlisäveron käsitys laajentui ja arvonlisäverolakia onkin mielletty vaikeaselkoiseksi ja hajanaiseksi. Taide-, keräily- ja antiikki-esineiden arvonlisäverotus sisällytettiin yhdenmukaisen verotuksen piiriin Suomessa vuonna 2002, jolloin kumottiin Suomea koskeva poikkeus taiteilijoiden verovapaudesta.

Arvonlisäverolaissa on mainittu suhteellisen lyhyesti taide-esineistä, joten niitä käsittelevässä osassa perehdytään yksityiskohtaisemmin niihin liittyviin menetelmiin. Taide-esineiden myynnin menetelmiä on pohdittu kotimaassa, toisessa Euroopan unionin jäsenmaassa, niiden ulkopuolella sekä kolmansien maiden kanssa käytävässä kaupassa. Aihetta on tarkasteltu taide-esineiden kanssa kauppaa käyvän (mm. gallerioiden, huutokauppojen) sekä taiteilijan näkökulmasta.

Tutkielman lopussa käsitellään harmonisoinnin toteutumista ja nykytilaa, miten se on saavutettu sekä millainen arvonlisävero käytännössä on yrittäjien ja taiteilijoiden näkökulmasta. Arvonlisäverojärjestelmän muutokset ovat tuoneet monia muutoksia parempaan, mutta myös puutteita, joita yhteisöalueen harmonisointi on saanut aikaan. Arvonlisäverouudistuksen jälkeen monet tahot eivät ole olleet turhaan huolissaan eri puolilla maata olevien pienten taidegallerioiden elinkelpoisuudesta. Taiteilijan näkökulmasta verotuksessa ongelmia aiheuttaa mm. kuvataiteilijan tulonmuodostukselle luonteenomainen tulojen suuri vaihtelu vuosittain sekä työn kustannusten epätasainen jakautuminen eri vuosille. Tutkielman tarkoituksena on tuoda lopussa esille myös arvonlisäverojärjestelmän puutteita eri näkökulmista sekä taidealalla aiheutuvia vääristymiä.

Tutkielma pohjautuu aihetta käsittelevään kirjallisuuteen, ja erityisesti virallislähteisiin kuten lakeihin, hallituksen esityksiin, verosopimuksiin, direktiiveihin sekä verohallituksen julkaisuihin. Aihetta on käsitelty teorian pohjalta, lähestymistavoista tyypillisin on oikeusdogmatiikka, mutta sitä pohditaan myös käytännön kannalta.

Asiasanat	Kulutusvero, arvonlisävero, taide, taide-esine
Muita tietoja	