

SUOMALAISEN ARVONLISÄJÄR- JESTELMÄN JA YHDYSVALTALAI- SEN MYYNTIVEROJÄRJESTELMÄN VERTAILU

Koulutusala Yhteiskuntatieteiden, liiketalouden ja hallinnon ala	
Koulutusohjelma Liiketalouden koulutusohjelma	
Työn tekijä(t) Jukka Juutinen	
Työn nimi Suomalaisen arvonlisäjärjestelmän ja yhdysvaltalaisen myyntiverojärjestelmän vertailu	
Päiväys	9.11.2015
Sivumäärä/Liitteet 73	
Ohjaaja(t) Arja Hukkanen	
Toimeksiantaja/Yhteistyökumppani(t) Itsenäinen työ	
<p>Tiivistelmä</p> <p>Tässä opinnäytetyössä tarkastellaan Suomessa käytettävää arvonlisäverojärjestelmää ja Pohjois-Amerikan Yhdysvalloissa käytettävää myyntiverojärjestelmää. Ensimmäisessä kuvataan suomalaisen järjestelmän historia ja kehitys alkaen alkuperäisestä liikevaihtoverojärjestelmästä päätyen nykyisin käytettävään arvonlisäverojärjestelmään.</p> <p>Seuraavaksi esitellään pääosin primäärilähteistöön perustuen Pohjois-Amerikan Yhdysvalloissa käytettävä myyntiverojärjestelmä. Jokainen osavaltio käsitellään erikseen, sillä suomenkielellä aihetta ei ole juurikaan käsitelty. Osavaltiojen suuren määrän takia tämä osio on työn pisin. Jokaisesta osavaltiosta pyritään esittelemään ainakin myyntiverotuksen perusasiat. Joissain tapauksissa, mm. osavaltion verojärjestelmän monimutkaisuuden takia, esittely on pitkäkö. Toisaalta muutamissa osavaltioissa ei ole myyntiverotusta ollenkaan.</p> <p>Työn lopussa on päätelmäluku, lähdeviitteet sekä lähteet.</p>	
Avainsanat Kansantalous, verotus, liikevaihtovero, arvonlisävero, myyntivero	

Field of Study Social Sciences, Business and Administration			
Degree Programme Degree Programme in Business and Administration			
Author(s) Jukka Juutinen			
Title of Thesis A comparative study on the Finnish VAT system and the U.S. sales tax system			
Date	November 9, 2015	Pages/Appendices	73
Supervisor(s) Arja Hukkanen			
Client Organisation /Partners Independent study			
Abstract <p>This study compares the Value Added Tax system as employed in Finland to the sales tax system as employed in the United States of America. In the beginning, the history and development of the Finnish system is described beginning with the original gross receipts tax and ending with the current VAT system.</p> <p>The following chapter is devoted to a description of the sales tax system as used in the United States of America. This chapter is mostly based on primary sources. Each state is described separately due to the fact that the subject is generally poorly covered in Finnish. Due to the number of states, this chapter is the longest of the study. It is attempted to describe at least the basics of each state's sales tax system. In some cases, inter alia due to the complexity of the state's sales taxation, the description is quite comprehensive. On the other hand, some states have no sales tax at all.</p> <p>The study ends with a chapter on conclusions, reference notes and a list of sources.</p>			
Keywords National economy, taxation, gross receipts tax, value-added tax, sales tax			

Sisältö

1. Johdanto	7
2. Verotuksen periaatteet	7
2.1 Verotuksen tehtävät	7
2.2 Verotuksen rakenne	8
2.2.1 Välilliset verot	8
2.2.2 Kulutusverot.....	8
2.2.3 Arvonlisäverojärjestelmä.....	13
3. Amerikkalainen kulutusverotus.....	16
4. Osavaltioesittelyt	17
4.1 Alabama	17
4.2 Alaska.....	18
4.3 Arizona.....	18
4.4 Arkansas	19
4.5 California	20
4.6 Colorado	20
4.7 Connecticut.....	21
4.8 Delaware.....	23
4.9 District of Columbia.....	23
4.10 Florida	24
4.11 Georgia.....	24
4.12 Havaiji.....	25
4.13 Idaho.....	26
4.14 Illinois.....	26
4.15 Indiana	26
4.16 Iowa	26
4.17 Kansas	27

4.18 Kentucky	27
4.19 Louisiana.....	28
4.20 Maine	29
4.21 Maryland.....	30
4.22 Massachusetts.....	31
4.23 Michigan	32
4.24 Minnesota.....	33
4.25 Mississippi	34
4.26 Missouri.....	35
4.27 Montana	35
4.28 Nebraska	36
4.29 Nevada	37
4.30 New Hampshire.....	38
4.31 New Jersey	38
4.32 New Mexico.....	39
4.33 New York	40
4.34 North Carolina	41
4.35 North Dakota.....	42
4.36 Ohio	43
4.37 Oklahoma.....	43
4.38 Oregon.....	44
4.39 Pennsylvania	44
4.40 Rhode Island.....	45
4.41 South Carolina.....	45
4.42 South Dakota	45
4.43 Tennessee	46
4.44 Texas	47

4.45 Utah	48
4.46 Vermont	49
4.47 Virginia	50
4.48 Washington	51
4.49 West Virginia.....	51
4.50 Wisconsin.....	51
4.51 Wyoming	51
5. Päätelmiä ja pohdintaa.....	53

VEROTUS – OPINNÄYTETYÖ

1. Johdanto

Käsittelen tässä tutkielmassa verotusta, etenkin kulutusveroista tärkeintä eli arvonlisäveroa ja vertailen sitä sen yhdysvaltalaiseen vastineeseen eli vähittäismyyntiveroon. Tarkoituksena on kuvata suomalaisen suomalaisen kulutusverotuksen kehitys ensimmäisestä liikevaihtoverosta lähtien ja päätyen nykyiseen arvonlisäverojärjestelmään. Yhdysvaltain myyntiverojärjestelmän osalta tarkoitus on kuvata se osavaltioittain. Tavoitteena on kerätä riittävästi tietoa, jotta sekä kirjoittaja että lukija voisivat vertailla järjestelmien eroja ja yhtäläisyyksiä vahvalta tietopohjalta.

Lähteistöltään työ tulee perustumaan kirjallisiin lähteisiin, sillä käytettävät resurssit eivät salli esimerkiksi paikallista tutkimustyötä Yhdysvalloissa. Yhdysvaltain osalta lähteistö tulee nojautumaan vahvasti osavaltioitten omiin verkkosivuihin ja lainsäädäntöön.

Valitsin aiheen useista eri syistä. Tutkimusmenetelmällisesti kirjalliseen aineistoon pohjautuva työ on minulle tutuin työskentelytapa, ja tähän aiheeseen se sopii hyvin. Toinen syy oli kiinnostus ja tiedon puute aiemmin käytetyistä liikevaihtoverojärjestelmistä. Kun olen joskus kysynyt asiasta jopa KHT-tilintarkastajalta, vastauksena on ollut epämääräisyyksiä, joten tämä työ tarjoaa hyvän mahdollisuuden hankkia lisätietoa. Kolmantena syynä voi pitää uteliaisuutta yhdysvaltalaiseen myyntiverojärjestelmää kohtaan. Jotain hajatietoja minulla on ollut aiemminkin, mutta tämän työn myötä tietoa tulee lisää paljon.

2. Verotuksen periaatteet

Sanotaan, että elämässä on vain kaksi varmaa asiaa: kuolema ja verot. Näin se taitaa ollakin.

2.1 Verotuksen tehtävät

Mihin tarvitaan verotusta? Vai tarvitaanko? On helppo sanoa, että tarvitaan, sillä ainakaan toistaiseksi ei kukaan ole kyennyt perustamaan valtiota, jonka

ylläpitoon ei tarvittaisi rahaa, ja rahaa on helpointa kerätä veroina. Verotuksella on myös muita tehtäviä. Tärkein näistä on kansanvallan turvaaminen.¹ Kansanvaltahan (demokratia) perustuu kansalainen/ääni-periaatteeseen, joka on taas ristiriidassa markkinatalouden peruseriaatteen eli euro/ääni kanssa. Historioitsija ja ammattidiplomaatti Juhani Suomi sanoo asian näin: ”*Missään vaiheessa näissä uudistushankkeissa ei ole noussut esiin se, että verotuksella on muitakin tehtäviä kuin yritysten kilpailukyöyn vahvistaminen, joka nyt on kohotettu kaiken siunaavaksi periaatteeksi, Verotuksen tulisi - kuten se joskus aiemmin tekikin - huolehtia myös kansalaisten tuloerojen tasaamisesta sekä siitä, ettei kukaan putoa yhteiskunnan ulkopuolelle.*”²

2.2 Verotuksen rakenne

Valtion tulojen rakenne on muuttunut paljon itsenäisen Suomen historian aikana. Esimerkiksi 1920-luvulla valtion tuloista välittömien verojen osuus oli vain 20 %.³ Tärkein yksittäinen valtion tulonlähde oli tullimaksut, n. 40 % valtion tuloista.⁴ Vuonna 2013 välittömien verojen osuus valtion tuloista oli noin 70 %.⁵

2.2.1 Välilliset verot

Nykyisin tärkein välillinen vero on arvonlisävero. Se otettiin käyttöön 1.6.1994; se on myös pakollinen veromuoto EU:ssa.⁶

2.2.2 Kulutusverot

Arvonlisävero on yksi kulutusveroista.⁷ Se luokitellaan yleiseksi kulutusveroksi, joka yleensä peritään suhteellisenä osuutena myyntihinnasta.⁸ *Esimerkki: Tuotteen verollinen hinta on 124 €, arvonlisäverokanta 24 %. Tuotteen veroton hinta on 100 € ja veron osuus 24 €.*

Erityisiä kulutusveroja ovat mm. valmisteverot, jotka peritään tietynä summana per valmisteyksikkö.⁹ *Esimerkki: Ostetaan 20 litraa bensiniä (oletetaan, että se on puhdasta maaöljystä tislattua moottoribensiniä) hintaan 1,649 €/litra. Kokonaissumma on 32,98 €, josta arvonlisäveroton hinta on 26,60 € ja arvonlisäveron osuus 6,38 €. Jäljelle jäävästä summasta 10,07 € on energiasisältövero, 3,25 € on hiilidioksidiveroa ja 1,36 € on huoltovarmuusmaksua. Verottomaksi hinnaksi 20 litran bensinierälle jää 11,92 €.*¹⁰

Yleisiä kulutusveromalleja

Yleisen kulutusveron tarkoituksena on yleensä verottaa mahdollisimman monia tavaroita ja palveluita.¹¹ Kulutusverojärjestelmiä on useita. Yhtenä jakoperiaatteena on se, että kuinka monessa kaupan vaiheessa veroa peritään.¹² Yksivaiheisia järjestelmiä ovat tuotanto-, tukkumyynti- ja vähittäismyyntiverojärjestelmä. Niissä vero kannetaan vain yhdessä vaihdannan vaiheessa.¹³ Nämä verot eivät kertaannu. **Kertaantuva vero** kerätään sen vaihdannan kaikissa vaiheissa.¹⁴

Kulutusverojen kehitys Suomessa

Liikevaihtovero otettiin Suomessa käyttöön 1.2.1941.¹⁵ Taloudellisestikin erittäin raskaaksi käyneet talvisota ja välirauha vaativat uusia tulonlähteitä, kun aiemmin elintärkeät tullitulot pienuivat.¹⁶

Ensimmäinen liikevaihtoverolakimme oli voimassa vuoden 1941 loppuun asti. Siinä pyrittiin malliin, joka häiritsisi vallitsevaa kaupallista ja teollista toimintaa mahdollisimman vähän. Mallissa yhdistettiin tuotanto- ja vähittäismyyntiverojärjestelmä, jolloin voittoa kohtuullisen alhaista veroprosenttia.¹⁷

Tuottaja tilitti veron myydessään tuotteen joko jälleenmyyjille tai suoraan loppukäyttäjälle ja vähittäiskauppa myydessään tuotteen kulutukseen. Tukkukaupat eivät maksaneet liikevaihtoveroa.¹⁸

Tuotantoporras sai ostaa tai maahantuoda raaka-aineet ja puolivalmisteet verovapaasti. Myös joittenkin tuotantolaitteiden myynti oli verovapaata. Ravintoloilla ja kahviloilla oli oikeus vähentää verollisesta myynnistään myytyjen tuotteiden ja raaka-aineiden verolliset ostohinnat. Näillä keinoilla estettiin veron kertaantumista.¹⁹

Veron kohteena olivat tavarat. Lisäksi veroa maksettiin joistakin em. tavaroitten myynnin yhteydessä tapahtuvista töistä kuten puhdistus- ja korjaustyöt. Varsinainen rakennustyö oli verovapaata. Tavaroiden maahantuonti oli verollista tullimaksujen alaisista tavaroista. Vienti ja myynti valtiolle olivat taasen verovapaita.²⁰

Verovelvollisia oli alkujaan vajaat 30.000. Verovelvollisia olivat teollisuusyritykset, vähittäismyyjät sekä ravitsemusliikkeet. Maanviljelijät sekä ilman myyntipaikkaa olevat ilman henkilökuntaa toimivat pienyrittäjät olivat vapautettu liikevaihtoverovelvollisuudesta. Myös pienkäsityöläiset voivat myydä valmistamiaan tuotteita verottomasti.²¹

Verovapaita tavaroita olivat mm. osa peruselintarvikkeista, vesi, jotkut energiatuotteet sekä väkilannoitteet. Ja mikä mielenkiintoisinta, tupakka ja alkoholijuomat olivat verovapaita.²²

Verokanta vaihteli tilanteen mukaan. Tuottajan myydessä jälleenmyyjälle vero oli 6 %, kauppiaan myydessä kulutukseen vero oli 4 % ja tuottajan myydessä suoraan kulutukseen vero oli 9 %. Ravitsemusliikkeiden verokanta oli joko 4 tai 10 %. Maahantuonnissa vero riippui siitä, että kuka toi ja mitä varten.²³

Tämäkin vero oli alun perin tarkoitettu vain väliaikaiseksi.²⁴ Ei liene suurikaan yllätys, että monen muun väliaikaiseksi tarkoitetun veron tavoin tästäkään saavutetusta edusta ei verottajalla ole ollut halua luopua...

Toinen liikevaihtoverolaki

Toinen liikevaihtoverolaki oli voimassa 1.1.1942 - 31.12.1950.²⁵ Uuden lain mukainen järjestelmä oli edelleenkin yhdistetty tuotanto- ja vähittäismyyntiverojärjestelmä. Muutoksilla pyrittiin selventämään lakia ja myös lisäämään veron tuottoa.²⁶

Yksi merkittävä muutos oli teollisuuden käyttämien koneiden verottoman osto-oikeuden poistaminen. Tavaroihin kohdistuneet työsuoritukset tulivat laajemmin veronalaisiksi. Myös tavaroiden ja majoitusliikkeiden harjoittama huoneiden vuokraus muuttui veronlaiseksi. Kampaamotoiminnasta tuli verollista. Maahantuonnin verovapautta rajattiin ja myynti valtiolle muuttui verolliseksi. Pienyrittäjiä koskeva myyntipaikan käsite korvattiin liiketoimipaikkakäsitteellä. Käsiyöläiset menettivät verovapautensa. Verokannan periaate säilyi entisellään, mutta sitä korotettiin kauttaaltaan.²⁷

Uusi liikevaihtovero ei ollut ongelmaton. Verottomien tavaroiden määrän kasvu hankaloitti etenkin vähittäiskauppioiden veron laskentaa. Tätä ei helpottanut se, että monilla vähittäiskauppiaille ei ollut riittäviä tietoja liikevaihtoveroasioiden hoitoon; laista oli tullut liian monimutkainen. Verovelvollisten määräkin kasvoi reilusti (lähes 50.000 v. 1950), mikä vaikeutti valvontaa.²⁸ Oli paineita verouudistukseen.

Kolmas liikevaihtoverolaki

Kolmas liikevaihtoverolaki oli voimassa 1.1.1951 - 31.12.1963. Siinä järjestelmää yksinkertaistettiin korvaamalla kaksivaiheinen järjestelmä yksivaiheisella tuotantoverolla. Tähän oli hyvät perusteet. Verovelvollisten määrä pieneni ja heidän ollessa suurempia yhtiöitä oletettiin, että heidän kirjanpitojärjestelmänsä oli pätevämmässä käsissä kuin pienkauppiaille.²⁹

Verovelvollisia olivat siis tuottajat, jotka maksoivat veroa myydessään tuotteitaan eteenpäin. Valmistukseen tarvittavat ainekset sai ostaa verotta. Työliikkeiden (esim. korjaamot) tuli ostaa tuotantopanoksensa verollisina, joten heidän verokantansa oli alhaisempi veron kertaantumisen estämiseksi. Valmistustoiminnassa kulutettavat tavarat olivat verovapaita. Verovelvollisia olivat myös anniskelu- ja tanssiravintolaliikkeen harjoittajat. Varsinainen rakennustyö oli edelleen veron ulkopuolella.³⁰

Uuden lain aikana verovelvollisten määrä aleni noin kolmannekseen. Osa pienkäsitöistä vapautettiin uudelleen verosta.³¹

Verovapaita tuotteita olivat mm. elintarvikkeet, monet välttämättömyyshyödykkeet (valitettavasti lähde ei erittele näitä tarkemmin), apteekkitavarat, vesi, osa energiatuotteista, rehut, lannoitteet, maatalouskoneet, sanoma- ja aikakauslehdet, "varsinaiseen kirjallisuuteen kuuluvat kirjat"³² (lähde ei määrittele tätäkään tarkasti) ja elokuvafilmit.³³

Teollisuuden verokanta oli 20 % ja työ- ja ravintolaliikkeiden 10 %. Tuontitavaroiden vero oli 25 %.³⁴

Neljäs liikevaihtoverolaki

Yksivaiheinen tuotantoverojärjestelmä osoittautui hankalaksi. Se kohteli erityyppisiä liikkeenharjoittajia epätasaisesti, joskus jopa mielivaltaisesti. Kapean veropohjan takia verokanta oli korkea. Isoille teollisuusyhtiöille veronkierto oli helppoa, sillä ne voivat perustaa omille tuotteilleen heidän itsensä omistamia jälleenmyyjiä, jolloin ne pystyivät "myymään" oman tuotteen ensin halvalla jälleenmyyjälle ja sitten ottamaan menetetyt katteen takaisin korkeammalla jälleenmyyntikatteella. Tällöin veroa maksettiin vain alhaisesta siirtohinnasta, ja jälleenmyynnin arvonnäköjälke jäi verottamatta.³⁵ Pienellä valmistajalla ei välttämättä ollut varoja perustaa omaa jälleenmyyntipaikkaa.

Neljäs liikevaihtoverolaki tuli voimaan 1.1.1964³⁶ ja se oli voimassa syyskuun 1991 loppuun saakka. Uuden liikevaihtoverolain tavoitteena oli eri elinkeinojen tasapuolisempi kohtelu ja laajemman veropohjan myötä myös parempi tuotto.³⁷

Uudessa laissa pyrittiin minimoimaan verovapaisten tavaroiden määrä ja saattamaan vaihdannan kaikki vaiheet veronalaisiksi (neutraliteettitavoite). Haluttiin myös hallinnollisesti helpompi järjestelmä, johon pyrittiin pienellä verovelvollisten ja verottomien tavaroiden määrällä sekä yhdellä, alhaisella veroprosentilla.³⁸

Uudessa laissa oli arvonnäköverojärjestelmän piirteitä; eli pyrittiin verottamaan eri vaiheissa tapahtuvaa arvonnäköystä. Alkujaan verovelvolliset jaettiin kahteen ryhmään. Tukkuverovelvollisia olivat valmistajat ja tukkukauppiat, jotka tilittivät veron koko myyntihinnastaan. Vähittäisverovelvollisia olivat muut yritykset. Ne maksoivat veroa myynti- ja ostohinnan erotuksesta. Tukkuverovelvolliset saivat ostaa ja tuoda maahan valmistuksessa tarvittavia tarvikkeita verotta.³⁹ Vuosina 1976 ja 1978 tukkuverovelvollisuudesta luovuttiin, ja kaikki verovelvolliset tilittivät veron osto- ja myyntihintojen erotuksesta.⁴⁰

Viimeinen eli viides liikevaihtoverolaki tuli voimaan 1.10.1991.⁴¹ Siinä järjestelmää yksinkertaistettiin ja muutettiin vastaamaan kilpailijoiden käytäntöjä. Rakennustoiminta ja palvelut jäivät edelleen pääosin veron ulkopuolelle. Perusverokanta oli 22 %. Veron laskutapa muuttui siten, että nyt vero laskettiin verottomasta hinnasta eikä verollisesta. Laskutapamuutoksen takia vero kohosi 17,5 prosentista noin 18 prosenttiin.⁴²

2.2.3 Arvonlisäverojärjestelmä

”Arvonlisävero on kulutusvero, jonka myyjä lisää tavaran tai palvelun myyntihintaan. Myyjä perii veron ostajalta myynnin yhteydessä ja tilittää sen valtiolle. Arvonlisäverovelvollisia ovat kaikki, jotka harjoittavat liiketoiminnan muodossa tavaroiden tai palveluiden myyntiä, vuokrausta tai niihin rinnastettavaa toimintaa.”⁴³

Ensimmäinen suomalainen arvonlisäverolaki tuli voimaan 1.6.1994.⁴⁴ Liikevaihtoverojärjestelmän perusongelmat eli veron kertautuvuus ja verovelvollisten epätasainen kohtelu poistuivat: *”Arvonlisäverojärjestelmässä veron suorittamisvelvollisuus on jaettu koko vaihdantaketjulle. Vero ei kuitenkaan kertaannu, sillä verovelvollinen suorittaa veroa vain tuotteelle kussakin portaassa syntyneestä arvonlisäyksestä. Valtiolle kertyy siten veroa kertaalleen koko siitä hinnasta (=arvonlisien summa), jonka hyödykkeen lopullinen kulttaja maksaa.”⁴⁵*

Verovelvollisen kannalta olennainen muutos oli vähennysmenettelyn käyttö. Tilitettävästä verosta vähennettävät veronalaiset ostot poistavat veron kertaantumisen.⁴⁶

Arvonlisäjärjestelmässä on monia etuja. Valtiovarainministeriön asettama, professori Kari S. Tikan johtama Liikevaihtoverotoimikunta toteaa mietinnössään näin: *”Järjestelmä on neutraali. Verotus ei muuta hyödykkeiden suhteellisia hintoja verrattuna tilanteeseen, jossa verotusta ei lainkaan olisi. Arvonlisäverojärjestelmässä vero kohdistuu kaikkiin kulutushyödykkeisiin, hyödykkeiden veroprosentti on samansuuruinen ja vero ei kertaannu. Tällöin kaikkien hyödykkeiden hintojen suhteellinen verosisältö on yhtä suuri.*

Verotus on neutraali paitsi kuluttajien valintojen suhteen myös tuotantomenetelmien ja jakeluteiden suhteen. Elinkeinoelämän kannalta neutraalisuus ilmenee siten, että verotus ei vaikuta yritysten väliseen kilpailuun hyödyke- ja tuotannontekijämarkkinoilla, ei aseta yhtä yritysmuotoa toista parempaan asemaan eikä muutoinkaan vaikuta liike-elämän normaaliin kulkuun.

Järjestelmä on neutraali myös ulkomaankaupassa. Vientituotteet ovat kokonaan verottomia, koska ostovähennysoikeus eliminoi vientitoimintaan liittyvien hankintojen ostohintoihin sisältyvän veron. Muita kulutusverojärjestelmiä sovellettaessa sisältyy

vientitavaroiden hintoihin aina jossakin määrin piilevää veroa, joka voidaan tosin poistaa palautusmenettelyn avulla. Menettely on kuitenkin summittaista ja käytännössä hankalaa sekä saattaa aiheuttaa elinkeinoelämässä vinosuuntauksia. Tuontitavaroista kannetaan täsmälleen sama vero kuin kotimaisista tuotteista.”⁴⁷

Valvonnan kannalta uusi järjestelmä on helpompi. Liikevaihtoverotoimikunta jatkaa:”...verorasitus jakautuu eri vaihdannan vaiheille ja on kunkin verovelvollisen osalta suhteellisen alhainen, mikä on omiaan ehkäisemään verovilppiä. Kun verovelvollisen myynti toiselle verovelvolliselle on verollista ja verovelvollisella on verollisten ostojen – ja vain niiden – osalta yleinen vähennysoikeus, verojärjestelmän voidaan katsoa kontrolloivan itse itseään.”⁴⁸

Arvonlisäjärjestelmän suurimpana ongelmana voidaan pitää suurta verovelvollisten määrää ja sen vaatimaa korkeaa kirjanpidon tasoa. Kirjanpidon tiukat vaatimukset voivat hankaloittaa etenkin pienyritysten toimintaa.⁴⁹

Arvonlisäverojärjestelmämalleja on useita: bruttotulopohjainen, nettotulopohjainen ja kulutusverotyypinen malli. Peruserot selviävät seuraavasta taulukosta:

ARVONLISÄVEROJÄRJESTELMÄT		
1. Veropohjavaihtoehdot		
A	B	C
Kaikki myynnit verollisia ja liiketoiminnassa käytetyt panokset kokonaan vähennyskelvottomia	Investoinnit vähennyskelpoisia ainoastaan poistoarvon osalta	Liiketoiminnassa käytetyt panokset välittömästi vähennyskelpoisia (tietyin rajoituksin)
BRUTTOTULOPOHJAINEN	NETTOTULOPOHJAINEN	KULUTUSVEROTYYPPIINEN
2. Kulutusverotyyppisen alv:n laskentamenetelmät		
A	B	
Arvonlisä saadaan laskemalla yhteen arvonlisän kaikki osat (palkat, voitot, korot ja osingot)	Arvonlisä saadaan laskemalla myyntien ja panosten erotus	
LISÄYSMENETELMÄ	VÄHENNYSMENETELMÄ	
3. Kulutusverotyyppisen alv:n vähennysmenetelmät		
A	B	C
Kaikkien myyntien verottomasta arvosta vähennetään kaikkien ostojen verottomat arvot ja erotus verotetaan	Kaikkien myyntien verollisesta arvosta vähennetään kaikkien ostojen verolliset arvot ja erotus verotetaan	Myyneistä kannetusta verosta vähennetään ostoihin sisällynyt vero
SUORA VÄHENNYSMENETELMÄ	VÄLIMUOTOINEN VÄHENNYSMENETELMÄ	EPÄSUORA VÄHENNYSMENETELMÄ
Lähde: Komiteanmietintö 1989:22, s. 15.		

Suomessa käytössä on siis kulutusverotyyppinen arvonlisäverotus, jossa arvonlisä lasketaan vähennysmenetelmällä ja jossa tilitettävä vero lasketaan epäsuoralla vähennysmenetelmällä, jota kutsutaan myös vero-verosta -menetelmäksi⁵⁰.

Arvonlisäverovelvollisia ovat siis käytännössä kaikki ammattimaista liiketoimintaa harjoittavat yhteisöt ja verovelvollisten on ilmoitauduttava alv-velvollisten rekisteriin. Poikkeuksena ovat yritykset, joiden 12 kk:n tilikauden liikevaihto on alle 8500 € (1.1.2016 lähtien raja on 10 000 €).⁵¹

Vero lasketaan lisäämällä vero tuotteen nettohintaan. Tällä hetkellä arvonlisäverokannat ovat seuraavat:

- 24 % (yleinen verokanta: useimmat tavarat ja palvelut)

- 14 % (alennettu verokanta: elintarvikkeet, rehu, ravintola- ja ateriapalvelut)
- 10 % (alennettu verokanta: kirjat, lääkkeet, liikuntapalvelut, elokuvanäytökset, kulttuuri- ja viihdetilaisuuksien sisäänpääsy, henkilökuljetus, majoituspalvelut ja televisio- ja yleisradiotoiminnasta saadut korvaukset).⁵²

Joitain toimintoja on jätetty arvonlisäveron ulkopuolelle. Näitä toimia harjoittava ei voi vähentää hankintojen veroa. Esimerkkejä arvonlisäverottomista toiminnoista:

- kiinteistöjen ja osakehuoneistojen myynti ja vuokraus
- terveystalvelut
- jotkut koulutuspalvelut (Arvonlisäverolaki luku 4 § 40:” *Koulutuspalvelulla tarkoitetaan yleissivistävää ja ammatillista koulutusta, korkeakouluopetusta sekä taiteen perusopetusta, jota lain nojalla järjestetään tai jota lain nojalla avustetaan valtion varoin.*”)
- rahoitus- ja vakuutuspalvelut
- arvonlisäverolaissa erikseen määritellyt tekijänoikeuksista ja esiintymisistä saadut korvaukset
- postin yleispalvelut (mutta esimerkiksi yli 10 kg paketit EU-alueelle ovat verollisia)^{53, 54}

3. Amerikkalainen kulutusverotus

Yhdysvalloissa käytetään vähittäismyyntiverotusta. Se kerätään paikallistasolla (osavaltiot ja/tai pienemmät hallintoyksiköt), joten koko maan laajuista ja yhtenäistä myyntiverotusta ei ole.

Ensimmäinen kulutukseen kohdistuva vero otettiin käyttöön Pennsylvaniassa 1821 (”kauppiasvero”). Se oli veropohjaltaan hyvin kapea. Sisällissodan aikana (1861 – 1865) erinäisiä tuoteveroja oli niin paljon, että niitäkin voidaan pitää

jonkinlaisena myyntiverona. Ensimmäinen varsinainen vähittäismyyntivero otettiin käyttöön suuren laman aikana Kentuckyssä 1930. Vero oli aluksi progressiivinen, mutta korvattiin 3 % tasaverolla 1934.⁵⁵

Lähes kaikki osavaltiot ottivat osavaltion vähittäismyyntiveron käyttöön 1960-luvun loppuun mennessä. Se oli pitkään osavaltioitten verotulojen tärkein lähde, kunnes 1990-luvun lopussa henkilökohtaisen tuloveron tuotto nousi suuremmaksi.⁵⁶

Varsinainen vähittäismyyntivero kerätään aineellisen omaisuuden myynnistä loppukäyttäjälle myytäessä. Vähittäismyynniksi on määritelty kaikki myynti, mitä ei ole erikseen määritelty tukkumyynniksi.⁵⁷ Otot myyjäyrityksen omaan käyttöön ovat myös veronalaisia.⁵⁸

Vähittäismyyntiveroon liittyy myös ns. ”käyttövero”, joka kerätään niiltä, jotka ostavat jostain muusta kuin kotiosavaltiostaan. Käyttöveron maksaa suoraan itse ostaja, vaikka jotkut myyjät keräävätkin ko. veron ostajien puolesta. Laillista velvoitetta myyjille ei käyttöveronkeruusta ole.⁵⁹

Erikoinen piirre on joissain osavaltioissa käytetty ”verolomapäivä”, jolloin kyseisenä päivänä tehdyistä ostoksista ei makseta lainkaan myyntiveroa.

4. Osavaltioesittelyt

4.1 Alabama

Alabamassa yleinen myyntiverokanta on 4 %.⁶⁰ Tällä verokannalla verotetaan kaikki aineellisten hyödykkeiden myynti, jota ei ole erikseen määritelty joko verovapaaksi tai muun verokannan alaiseksi, mukaan lukien ”huvittelu- ja viihdytyspaikat”. Vero lasketaan kokonaisymynnistä, ts. jos myynti 1000 dollaria ja verokanta em. 4 %, on tilitettävä vero 40 dollaria ja asiakkaan maksama summa 1040 dollaria.⁶¹

Alennettu verokanta on käytössä joissain tuoteryhmissä. 3 % verokanta on ruokatavaroissa, jotka myydään kolikkoautomaateista. 2 % ”nettoerosta” maksetaan uusista käytetyistä autoista, kuorma-auton perävaunuista,

puoliperävaunuista ja tehdasvalmisteisista asunnoista. 1,5 % verokantaa käytetään mm. maatalouskoneisiin ja kaivoskoneisiin.⁶²

Vero kerätään yleensä kalenterikuukausittain. Mikäli edellisen kalenterivuoden keskimääräinen kuukausittainen tilitettävä summa on alle 200 dollaria, voi verovelvollinen ilmoittaa ja maksaa verot kalenterineljännesvuosittain. Jos edellisen kalenterivuoden maksettava kokonaisverosumma on enintään 10 dollaria, voi sen ilmoittaa ja maksaa kerran vuodessa.⁶³

Myyntiverot on ilmoitettava ja maksettava viimeistään seuraavan kuun 20. päivä. Mikäli kyseinen päivä on viikonloppuna tai virallisena vapaapäivänä, on eräpäivä seuraava työpäivä. Jos verovelvollinen ilmoittaa ja maksaa veron ennen eräpäivää, saa hän alennusta 5 % ensimmäiseltä 100 dollarilta ja 2 % seuraavasta summasta 400 dollarin kuukausittaiseen enimmäismäärään asti. Vastaavasti myöhästymiselläkin on seurauksensa. Ilmoituksen myöhästymisen aiheuttaa joko 10 % tai 50 dollarin sakon, kumpi onkaan suurempi. Maksun viivästyminen tuo 10 % sakon verosummasta lisättyä käyväällä korolla. Käyttöveroon pätevät samat säännöt, paitsi että siitä ei nopea maksaja saa alennusta.⁶⁴

Alabaman osavaltio hallinnoi yli 200 paikallista, siis kaupunkien ja piirikuntien, myyntiveroa.⁶⁵ Lisäksi joillain paikallisyhteisöillä on niiden itsensä hallinnoimat myyntiverot. Kaikkiaan myyntiveroa kerääviä paikallisyhteisöjä on 765.⁶⁶ Vähittäismyyjän tilittämäksi veroksi voi muodostua esim. Mobilen kaupungissa 10 %, josta 4 % osavaltion veroa, 1,5 % Mobilen piirikunnan veroa ja loput Mobilen kaupungille maksettavaa veroa.⁶⁷

4.2 Alaska

Alaskassa ei ole osavaltiokohtaista myyntiveroa lainkaan. Yli 100 paikallisyhteisöä perii kuitenkin myyntiveroa. Esimerkiksi reilun 200 asukkaan Nunam Iqua perii 4 % myyntiveroa.⁶⁸

4.3 Arizona

Arizonassa myyntiveron virallinen nimi on "vaihdannan etuoikeuden vero", joka kohdistuu "myyjän etuoikeuteen tehdä kauppaa Arizonassa". Veronalaisia ovat mm. vähittäismyynti, ravintolatoiminta, majoitusala, painatustoiminta, liikennöinti ja kiinteistövuokraustoiminta. Yksityiseen kulutukseen menevät elintarvikkeet sekä reseptilääkkeet ovat verovapaita.⁶⁹

Osavaltion veroviranomainen kerää piirikuntien ja useimpien kaupunkien myyntiverot.⁷⁰ Osavaltion myyntivero on 5,6 %. Paikallistason vero mukaan luettuna maksimi on kirjoitushetkellä 10,7 %.⁷¹ Veroilmoituksen jättöpäivä ja veron tilityspäivät vaihtelevat joka kuukausi.⁷² Mikäli vuosittainen maksettava vero jää alle 2000 dollarin, voi veron ilmoittaa ja maksaa kerran vuodessa. Jos summa on vuodessa 2000 – 8000 dollaria, voi ilmoittaa ja maksaa neljännesvuosittain. Muuten vero on kuukausittainen.⁷³

Käyttöverosta arizonalainen asiakirja toteaa: *”Käyttöverovelvollinen on aineellisen tavaran ostaja, jonka hankkima tavaraa käytetään, tavara varastoidaan tai kulutetaan Arizonassa niissä tapauksissa, joissa tavarasta ei ole maksettu vaihdannan etuoikeuden veroa. Toisessa osavaltiossa sijaitsevat vähittäiskauppiat ja yleishyödyllisten tuotteiden myyjät ovat velvollisia keräämään käyttöveron ja maksamaan sen veroviranomaiselle.”*⁷⁴ Käyttöveron suuruus on sama kuin myyntiveron.⁷⁵

4.4 Arkansas

Arkansasissa osavaltion veron suuruus on 6,5 %. Ruokaan käytetään alemmaa 1,5 % verokantaa.⁷⁶ Myynti- ja käyttöveron osuus osavaltion budjetista oli v. 2013 noin 37 %.⁷⁷

Arkansasin käyttövero on samansuuruinen kuin myyntivero eli 6,5 %. Käyttöverosta paikallisveroviranomainen toteaa näin: *”Käyttövero kohdistuu aineelliseen henkilökohtaiseen omaisuuteen, joka on ostettu toisesta osavaltiosta ja joka tuodaan Arkansasiin käyttöä, varastointia, kulutusta ja jakelua varten. Veron tarkoituksena on tasapuolisuus arkansasilaisten ja muissa osavaltioissa toimivien yritysten välillä.”*⁷⁸

Käyttöverovelvollisen on maksettava käyttöveroa myös sille piirikunnalle/kaupungille, johon veronalainen tavara on tuotu Arkansasin rajojen sisälle ensimmäistä kertaa. Mikäli verovelvollinen on maksanut myyntiveroa toiseen osavaltioon, saattaa hän saada vastaavansuuruisen alennuksen käyttöverosta. Mikäli toiseen osavaltioon on maksettu veroa Arkansasin verokantaa alhaisemman kannan mukaan, on erotus maksettava Arkansasin osavaltiolle.⁷⁹

4.5 California

Kalifornian osavaltion myynti- ja käyttövero (Kalifornia käyttää myyntiverosta nimeä vaihdantavero) on nimellisesti 6,5 %, mutta siihen lisätään pakollinen 1 prosenttiyksikön paikallinen lisä, joten minimivero on 7,5 %. Piirikuntien ja kaupunkien vero huomioiden kokonaisvero voi olla enimmillään 10 %. Elintarvikkeet ja reseptilääkkeet ovat verovapaita.⁸⁰

Edellisessä kappaleessa mainittu 7,5 % kokonaisvero jakautuu seuraavasti:

- 3,6875 % osavaltion yleiseen kassaan
- 0,25 % samaten yleiseen kassaan
- 0,25 % osavaltion taloudellisen toipumisen rahastoon
- 0,5 % paikallisen yleisen turvallisuuden rahastoon paikallisten rikosoikeudellisten toimien rahoittamiseksi
- 0,5 % osavaltion koulutuksen suojaamistilille koulujen, piirikuntien koulutusvirastojen, julkisrahoitteisten yksityiskoulujen sekä kansalaisopistojen rahoittamiseksi
- 0,5 % paikallisrahastoon paikallisten terveys- ja sosiaalipalvelujen tukemiseksi
- 1,0625 % paikallisrahasto 2011:een
- 0,25 % piirikuntien kuljetusvaroihin
- 0,75 % piirikuntien ja kaupunkien toimintaan.⁸¹

4.6 Colorado

Coloradon osavaltion myyntiveron suuruus on 2,9 %.⁸² Veronalaista on liiketoiminta, jossa myydään tai vuokrataan aineellista irtainta tavaraa.⁸³ Vaikka osavaltion myyntivero on vain em. 2,9 %, voi kokonaisvero nousta 10,4 prosenttiin paikallisten lisäverojen myötä.⁸⁴

Coloradon myyntiverojärjestelmä on monien paikallistasojen takia monimutkainen.⁸⁵ Esimerkiksi kaupungit voivat olla "lainalaisia" tai "itsehallintoisia". Edellisten myyntiverotus noudattaa osavaltion lakia ja vero tilitetään osavaltion verottajalle, jälkimmäiset laativat säännöt itse ja vero tilitetään suoraan niille.⁸⁶

Coloradossa on myös ns. *erityspalvelualueita*, joilla on oikeus kerätä myyntiveroa. Esimerkiksi Sheridanin kaupunki kuuluu Regional Transportation District -

alueeseen, joka tuottaa joukkoliikennepalveluja ko. alueelle ja joka perii 1 % myynti- ja käyttöveroa.⁸⁷

4.7 Connecticut

Connecticutissa vain osavaltio perii myynti- ja käyttöveroa. Perusverokanta on 6,35 %, joka peritään tavaroiden vähittäismyynnistä ja vuokraamisesta sekä veronalaisista palveluista. Poikkeavan verokannan alaisia ovat mm.:

- tietojenkäsittelypalvelut (1 %)
- useimmat yli 50 000 dollaria maksavat moottoriajoneuvot (7 %)
- yli 5000 dollaria maksavat korut (7 %)
- ihmisten käyttöön tarkoitettut yli 1000 dollaria maksavat vaatteet, kengät, käsilaukut, matkalaukut, sateenvarjot, lompakot tai kello (7 %)
- henkilökuljetukseen sopivan moottoriajoneuvon vuokraaminen enintään 30 päivän ajaksi (9,35 %)
- Connecticutin alueella olevissa tukikohtissa Yhdysvaltain armeijan aktiivipalveluksessa oleville moottoriajoneuvon hankinta (4,5 %).⁸⁸

Monet palvelut ovat myyntiveronalaisia. Esimerkkejä:

- mainonta (yleensä)
- liiketoiminta-analyysit
- johtamispalvelut
- konsulttipalvelut (paitsi ympäristönsuojeluun ja joihinkin ilmailuasioihin liittyvät palvelut)
- kosmeettinen kirurgia
- luottotietopalvelut
- tuholaiistorjunta (torakat, rotat tms.)
- lentokoulutus
- työvoimapalvelut
- kiinteistönhoito
- lobbauspalvelut
- vartiointipalvelut.⁸⁹

Majoituspalvelut ovat myyntiveronalaista ensimmäisen 30 päivän ajalta. Verokanta on 15 %. Liiketapaamisiin tms. vuokratut huoneet eivät ole veronalaisia, jos niissä ei ole yöpymismahdollisuutta ja niihin ei tapaamisen

aikana toimiteta aterioita. Mikäli aterioita toimitetaan, on huoneen vuokraan ja aterioiden yhteishintaan lisättävä 6,35 % vero.⁹⁰

Myynti- ja käyttöverosta on vapautettu mm. seuraavat:

- maataloustuotantoon käytettävät tavarat
- biotekniikkateollisuuden käyttämät tavarat (ml. polttoaineet)
- äänite- ja videotuotanto ja niiden radiointi ja televisiointi
- autojen lastenistuimet
- alle 50 dollaria maksavat vaatekappaleet ja kengät
- pyöräilykypärät
- turvavarusteet (turvakengät tms.)
- viikon mittainen verovapaus elokuussa alle 300 dollaria maksaville vaatekappaleille
- ammattikalastajien käyttämät varusteet ja polttoaine
- pienet hehkulamput
- yliopistojen oppikirjat
- voimassa olevat Yhdysvaltain liittovaltion ja Connecticutin osavaltion liput
- ampuma-aseitten turvavarusteet
- ihmisten ruoka (Paitsi ateriat, hiilihapotetut juomat, makeiset ja alkoholijuomat. Verottomia ovat kouluissa myytävät makeiset, kahvileivät ja alkoholittomat juomat sekä ruokatarvikkeet, jotka myydään sairaaloitten henkilökunnalle sairaalan tiloissa. Samoin verottomia ovat vanhuksille ja vammaisille toimitettavat ateriat sekä kolikkoautomaateissa myytävät elintarvikkeet.)
- polttoaineet (muutama poikkeus)
- tilattavat lehdet ja sanomalehdet
- teollisuuden käyttämät koneet
- monet terveydenhoitotuotteet (reseptilääkkeet, lääkeruiskut, kävelykepit jne.)
- osa ilma-aluksista
- osa moottoriajoneuvoista
- ruumisarkut.⁹¹

Miten sitten aloittavan yrityksen pitää toimia, jos se haluaa harjoittaa liiketoimintaa Connecticutissa (myyntiveron kannalta)? Ensiksi yrityksen on hankittava osavaltion verovirastolta *myynti- ja käyttöverolupa*. Mikäli yrityksellä on useampi toimipaikka, on kyseinen lupa hankittava jokaiseen toimipaikkaan. Lupa on haettava ennen liiketoiminnan aloittamista.⁹²

Lupaa haetaan lomakkeella REG-1 eli *yrittäjärekisterihakemuksella*. Hakijan on maksettava 100 dollarin maksu hakemusta jätettäessä. Mikäli hakija aikoo myydä savukkeita, on hänen maksettava 50 dollarin lisämaksu. Lupa uusitaan automaattisesti 5 vuoden välein, jos yrityksellä ei ole maksamattomia verovelkoja.⁹³

Mikäli yritys harjoittaa liiketoimintaa ilman lupaa, on sakko ensimmäiseltä päivältä 250 dollaria ja seuraavilta päiviltä 100 dollaria /päivä. Sakko voidaan jättää perimättä, mikäli lupaa ei ole hankittu ”kohtuullisesta syystä”. Kohtuulliseksi syyksi ei kelpaa huolimattomuus.⁹⁴

4.8 Delaware

Delawaressa ei ole osavaltion eikä paikallistason myyntiveroa.⁹⁵

4.9 District of Columbia

Kolumbian piirikunnan, johon kuuluu myös pääkaupunki Washington, yleinen myyntiverokanta on 5,75 %. Sen mukaan verotetaan henkilökohtaisen aineellisen omaisuuden vaihdantaa ja osaa palveluista.⁹⁶

Veronalaisia palveluita ovat mm. juomavesiautomaatteihin käytetyn veden myynti, keilailuhallien ja biljardisalien pelipalvelut, autopesupalvelu (pl. itsepalvelupesu), mattojenpesupalvelut, kotitaloustavaroiden varastointipalvelut, rusketuspalvelut (ml. solariumit ja kosmetiikalla rusketusta tekevät yhteisöt) sekä urheilusalipalvelut. Viimeksi mainituissa verovapaita ovat esimerkiksi tilojen vuokra ei-liikunnalliseen käyttöön ja tilanteet, joissa asiakas palkkaa henkilökohtaisen ohjaajan suoraan liikunnalliseen opastukseen.⁹⁷

4.10 Florida

Floridassa kaikki myynti, jota ei ole erikseen määritelty verovapaaksi, on myyntiveron alaista.⁹⁸ Yleinen myyntiverokanta on 6 %. Käyttöverokanta on sama.⁹⁹

Tilitettävän veron laskentatapa on hieman erikoinen. Jos myynnin määrä on vaikka 10,50 dollaria, lasketaan ensin 6 %:n mukaan maksettava vero 10 dollarista (0,60 dollaria) ja katsotaan jäljelle jäävän 0,50 dollarin osuus taulukosta¹⁰⁰ (0,03 dollaria), jolloin kokonaisveroksi saadaan 0,63 dollaria.¹⁰¹

Suurin osa piirikunnista perii *harkinnanvaraista ennakkomyyntiveroa*. Sen suuruus vaihtelee 0,5 %:sta 1,5 %:iin. Tämä vero lisätään osavaltion veron päälle ja tilitetään Floridan osavaltion veroviranomaiselle (Florida Department of Revenue).¹⁰²

Verontilitysjakso riippuu edellisen finanssivuoden (1.7. – 30.6.) tilitettyjen verojen suuruudesta ja on joko kuukausittainen, neljännesvuosittainen, puolivuositainen tai vuosittainen. Vero tulee maksuun aina seuraavan kuukauden alussa ja erääntyy em. kuukauden 20. päivä. Esimerkiksi tammikuussa tapahtuneen myynnin vero maksetaan seuraavassa helmikuussa. Sähköisesti veronsa ajoissa ilmoittava ja tilittävä saa keräystapa-alennusta 0,25 % ensimmäiseltä 1200 dollarilta, kuitenkin enintään 30 dollaria.¹⁰³

4.11 Georgia

Georgian osavaltion myyntivero on suuruudeltaan 4 %. Tämän lisäksi pienemmät yksiköt (piirikunnat) voivat kerätä omaa myyntiveroaan.¹⁰⁴ Tammikuun 2015 tilanteen mukaan piirikuntien paikallisvero vaihteli kahdesta neljään prosenttiin.¹⁰⁵ Atlantan kaupunki perii omaa 1 % myyntiveroaan Fultonin ja DeKalbin piirikuntien 3 % verokannan¹⁰⁶ lisäksi.¹⁰⁷

Myyntiverosta on vapautettu mm. tuotteita valmistavan tehtaan koneet, raaka-aineet, tuotteiden pakkaamiseen käytetyt materiaalit ja tehtaan päästöjä vähentävien laitteistojen hankinta. Lisäksi tehtaan tuotteiden valmistamiseen käytetty energia on vapautettu myyntiverosta lukuun ottamatta erityismyyntiveroa koululaitosta varten.¹⁰⁸

4.12 Havaiji

Havaijilla ei ole nimellisesti myyntiveroa, vaan *yleinen kaupantekovero*. Se poikkeaa perinteisestä amerikkalaisesta myyntiverosta siinä, että siinä periaatteessa verotetaan liiketoiminnan bruttotuottoa. Sitä myös kannetaan melkein kaikista kaupankäynnin muodoista kuten palvelut, tukkukauppa, vähittäiskauppa ja vuokraustoiminta ollen siten lähellä eurooppalaista arvonlisäveroa.¹⁰⁹

Verokanta vaihtelee liiketoiminnan tyyppin mukaan. Kanta on 0,15 % vakuutusmaksuissa, 0,5 % mm. tukkukaupassa ja 4 % vähittäiskaupassa. Käyttöveroa peritään 0,5 % ja 4 % kantojen mukaan.¹¹⁰

Mikäli yritys toimii Oahun saarella ja on 4 % verokannan alainen, sen on maksettava lisäksi Oahun piirikunnan lisämaksu (lisävero), jonka suuruus on 0,5 %. Tätä lisäveroa ruvettiin perimään tammikuussa 2007 ja sillä rahoitetaan alueen joukkoliikennepalveluita.¹¹¹

Liiketoiminnan harjoittaja voi päättää itse yleisen kaupantekoveron näkyvyydestä ostajalle. Toisin sanoen kuitissa voi näkyä esimerkiksi ”Veloitettu summa \$104, josta veron osuus \$4”. Tällaista käytäntöä Havaijin veroviranomainen kutsuu *näkyväksi myyntiveron siirtämiseksi asiakkaan kustannukseksi*.¹¹²

Edellä mainittu käytäntö ei ole lain mukaan pakollinen. Joissain tilanteissa näkyvyys voi olla jopa kiellettyä. Esimerkiksi laissa määrättyjen maksujen, kuten vakuutus- ja hinausmaksujen, kohdalla on kiellettyä lisätä kaupantekovero hintaan siten, että asiakkaan maksama bruttosumma olisi suurempi kuin laissa säädetty maksu on.¹¹³

Vaikka liiketoiminnan harjoittaja voi valita, että näkyykö vero asiakkaalle vai ei, se ei saa väittää, ettei veroa ole lainkaan. Tällaisen väitteen esittäjää voidaan rangaista 50 dollarin sakolla.¹¹⁴

Havaijin kaupantekoveron laskutapa poikkeaa oleellisesti yleisestä myyntiveron laskutavasta, mikä vaikuttaa myös em. näkyvyyden ilmoittamistapaan. Myyntiverohan lasketaan tuotteen hinnan päälle. Esimerkiksi jos tuote maksaa 100 € ja vero on 4 %, on asiakkaan maksettava $1,04 \times 100 \text{ €} = 104 \text{ €}$. Jos kyseessä on

kaupantekovero (verokanta sama 4 %) ja asiakkaan maksama summa sama 104 €, olisi veron osuus $0,04 \times 104 \text{ €} = 4,16 \text{ €}$.¹¹⁵

4.13 Idaho

Idahon osavaltion laki velvoittaa kaikki siellä vähittäismyyntiä harjoittavat yritykset hankkimaan myyntiluvan ja keräämään myyntiveroa idaholaisille myymistään tuotteista. Vähittäismyyntiä Idahossa harjoittavaksi yritykseksi tulkitaan kaikki ne yritykset:

- jotka omaavat varastoja, toimistoja tms. osavaltion alueella
- jotka vuokraavat irtainta omaisuutta käytettäväksi osavaltion alueella
- jotka harjoittavat irtaimen omaisuuden huoltoa Idahossa
- joiden edustaja myy, huoltaa tms. irtainta omaisuutta osavaltiossa.¹¹⁶

Idahon myynti- ja käyttövero on 6 %. Myös Idahon laki kieltää mainostamasta, että myyntivero sisältyy hintaan tai että myyjä maksaa veron ostajan sijasta.¹¹⁷ Myyntivero erääntyy kuukausittain maksaville seuraavan kuun 20. päivä ja neljännesvuosittain maksaville neljännestä seuraavan kuun 20. päivä (esim. tammikuun - maaliskuun vero erääntyy huhtikuun 20. päivä).¹¹⁸

4.14 Illinois

Illinois'n osavaltion perusmyyntiverokanta on kesäkuussa 2015 6,25 %. Paikallistason verot voivat nostaa myyntiveron 9,75 %:iin asti.¹¹⁹ Paikallinen myyntivero on esimerkiksi *Chicagon itsehallintovero rekisteröidyille tavaroille* (mm. autot).¹²⁰ Vuonna 1970 Illinois'n osavaltion uusi perustuslaki salli yli 25 000 asukkaan kunnille mahdollisuuden itsehallintoon, jolloin mm. Chicago sai luvan järjestellä omaa hallintoaan kysymättä lupaa osavaltion hallinnolta pääkaupunki Springfieldistä.¹²¹

4.15 Indiana

Indianan yleinen myyntiverokanta on 7 %.¹²²

4.16 Iowa

Iowan osavaltion myyntiverokanta on 6 %. Lisäksi voidaan periä paikallista myyntiveroa, jonka suuruus on enintään 1 %.

4.17 Kansas

Kansas perii 6,5 % osavaltion myyntiveroa. Lisäksi kaupungit ja piirikunnat voivat periä paikallisia veroja.¹²³ Veronalaisia ovat:

- aineellisten tavarain myynti ja vuokraus
- palvelut, joiden tarkoituksena on asentaa, korjata, huoltaa tai muuttaa veronalaisia aineellisia tavaroita
- pääsymaksut huvipuistoihin ja vastaaviin.¹²⁴

Kansasissa on yli 900 erilaista veronkantoaluetta. Piirikuntia on 105. Korkein myyntiverotus (osavaltion ja paikallistason verot yhteenlaskettuna) on Junction City Goody's Plazan "yhteisönparannusalueella", 11,5 %.¹²⁵

4.18 Kentucky

Kentuckyn myynti- ja käyttöverokanta on 6 %; paikallistason veroja ei ole.¹²⁶ Veronalaisia ovat:

- seuraavien vähittäismyynti:
 - aineelliset tavarat
 - "digitaalinen omaisuus"
- majoituspalvelut enintään 29 päivän ajaksi (sama asukas samassa tilassa yhteen putkeen)
- jätevesipalvelut
- pääsymaksut yleensä (poikkeuksena jotkut hevoskilpailut)
- telepalvelut
- maakaasun jakelu, kuljetus tai siirtäminen (paitsi myynti jälleenmyyntiä tai asunnon lämmitystä varten).¹²⁷

Verottomien poikkeusten lista on pitkä, muutamia esimerkkejä:

- sellainen myynti, jonka verottaminen on joko liittovaltion tai osavaltion perustuslailla kielletty
- säiliöt (ml. pullot), jotka myydään tyhjinä taholle, joka laittaa säiliöihin sisällön ja myy ne eteenpäin
- uudelleenkäytettävät säiliöt, jos ne myydään yhdessä sisällön kanssa vähittäismyyntinä tai jos ne myydään uudennetäytettäväksi.¹²⁸

4.19 Louisiana

Louisianan rahavirasto jakaa myyntiverotuksen 6 luokkaan:

- yleinen myynti- ja käyttövero
- urakoitsijamaksu ja osavaltion ulkopuolisen takuumaksu
- henkilöautojen vuokrausvero
- New Orleans Exhibition Hall Authority –vero, ruoat ja juomat
- New Orleans Exhibition Hall Authority –vero, hotellimajoitus
- Louisiana Stadium & Exposition District –hotellimajoitusvero.¹²⁹

Yleinen myyntivero on 4 %, josta 3,97 %-yksikköä on osavaltion veroa ja 0,03 % Louisianan turisminpromootioalueen veroa. Telepalveluiden vero on 3 %.

Yleisen veron alaisia ovat:

- aineellisten tavarain vähittäismyynti ja vuokraus
- hotellimajoituspalvelut
- pääsymaksut huvipuistoihin, liikuntasaleihin yms.
- kaupalliset parkkipalvelut
- painopalvelut
- pesulapalvelut
- kylmävarastointipalvelut
- aineellisten tavarain korjauspalvelut.¹³⁰

Verottomia ovat mm:

- kotona syötävä ruoka
- sähkö, lämpö, vesi
- aineellisten tavarain ostot jälleenvuokrausta varten
- reseptilääkkeet, pyörätuolit tms.
- valmistuskoneet (teollisuuteen)
- vaihtokauppa.¹³¹

Erikoinen myyntivero koskee osavaltion ulkopuolisia urakoitsijoita, joiden on rekisteröitävä jokainen yli 3000 dollarin suuruinen urakointisopimus rahavirastoon. Jokaisesta sopimuksesta on myös maksettava takuusumma, jonka rahavirasto määrää mutta joka on vähintään 1000 dollaria. Myös piirikuntien tasolla voi olla vastaavia vaatimuksia.¹³²

New Orleans Exhibition Hall Authority –vero ruuasta ja juomista koskee Orleansin alueen (piirikunnan) ja New Orleansin kansainvälisen lentokentän alueella toimivia ruokia myyviä yrityksiä (nakkikioskeista kahviloihin), mikäli veronalainen myynti on ollut edeltävänä vuonna vähintään 200 000 dollaria. Veron on 0,5 % jos vuosimyynti on 200 000 dollaria – 499 999 dollaria ja 0,75 % jos 500 000 dollaria tai enemmän.¹³³

Hotellimajoituksen NOEHA-vero koskee Orleansin ja Jeffersonin alueilla majoituspalveluja tarjoavia yrityksiä, jos yrityksellä on vähintään 6 erillistä vuokrattavaa huonetta. Orleansin ja Jeffersonin alueilla peritään 4 % "Louisiana Stadium and Exposition District" majoitusvero. Orleansin alueella peritään:

- "Ernest N. Morial NOEHA" –vero 3 %
- 50 senttiä yöltä, jos huoneita 10 - 299
- 1 dollari yöltä, jos huoneita 300 - 999
- 2 dollaria yöltä, jos huoneita vähintään 1000.¹³⁴

4.20 Maine

Kirjoitusketkellä Mainen myyntiverokannat ovat seuraavat:

- yleinen 5,5 %
- majoitus, ravintolaruoka, alkoholijuomat 8 % (majoituksen vero nousi 9 prosenttiin v. 2016 alusta)
- lyhytaikainen autonvuokraus 10 %.¹³⁵

Monesta osavaltiosta poiketen Mainen veroviranomainen on koonnut varsin perusteellisen ja selkeän myyntivero-oppaan: *A Reference Guide to the Sales And Use Tax Law*¹³⁶. Oppaassa on selostettu mm. myyntiverotuksen historiaa Mainessa.

Veronalaista on aineellisten tavarain myynti. Palvelut eivät ole yleensä myyntiveron alaisia, mutta seuraavat ovat:

- majoituspalvelut
- autonvuokraukset
- asuntovaunujen ja -autojen vuokraus

- avolava- ja pakettiauton vuokraaminen, jos ajoneuvon kokonaispaino on alle 26 000 naulaa (1 naula on 0,45358 kg) ja ajoneuvo vuokrataan ammattimaisesta autonvuokraamosta
- sähkönjakelu
- pidennetyt ajoneuvojen huoltosopimukset
- ennakoon maksetut telepalvelut.¹³⁷

Aineellisten tavarain asennuspalvelut ovat yleensä myyntiveronalaisia. Poikkeuksena ovat mahdolliset tipit (juomarahat)!¹³⁸

Veronalainen kauppa on määritelty siten, että myös vaihtokauppa on veronalaista. Vähittäismyynti on määritelty myynniksi, joka kuuluu kyseisen yrityksen normaaliin toimialaan.¹³⁹

Vaihtokaupan osalla vero määräytyy yleensä tavarain myyntihinnan mukaan. Joissain poikkeuksissa vero määräytyykin hintaeron mukaan. Esimerkiksi jos myyjä myy 10 000 dollarin arvoisen moottorikelkan ja saa vaihdossa toisen moottorikelkan, jonka vaihtohyvitykseksi hän laskee 3000 dollaria, maksetaan vero 7000 dollarista.¹⁴⁰

4.21 Maryland

Marylandin osavaltion yleinen myynti- ja käyttövero on 6 %; alkoholijuomille vero on 9 %. Yleensä veronalaista on aineellisten tavaroiden myynti, palveluiden ei.¹⁴¹

Erikoistapauksia on useita. Lyhytaikaisista henkilö- ja asuntoautojen vuokrauksista peritään 11,5 % vero. Kuorma-autojen lyhytaikaisesta vuokraamisesta voidaan periä 8 % vero.¹⁴² Uusien autonrenkaiden myynti on veroluonteisen kierrätysmaksun (80 senttiä/rengas) alaista.¹⁴³ Vähäinen (alle 1000 dollaria) oman omaisuuden myynti kirpputoreilla tms. on verovapaata.¹⁴⁴

Kirpputoreilla myytävien elintarvikkeiden veronalaisuus vaihtelee. Makeisia, virvoitus- ja alkoholijuomia ei pidetä veroteknisesti ruokina, joten ne ovat aina veronalaisia. Mikäli myyntialueelle on pääsymaksu, on kaikki ruoanmyynti veronalaista. Mikäli pääsymaksua ei ole, kaikki ruoanmyynti on veronalaista lukuun ottamatta ruokaa, joka myydään käytettäväksi myyntialueen

ulkopuolella ja jonka myy ”myyjä, jolla on merkittävää ruokakauppaaliiketoimintaa”.¹⁴⁵

Ruoan myyntiverotus Marylandissa on varsin sekavaa. Nyrkkisääntönä on, että veronalaista on kaikki heti syötäväksi kelpaavien ruoka-annosten myynti, muu ei. Esimerkiksi tikkujäätelön myynti on veronalaista, mutta yli pintin (1/8 gallonaa, n. 0,47 litraa) suuruisen jäätelörasian myynti ei.¹⁴⁶

Terveydenhoitotarvikkeiden myynti on osittain verovapaata. Verottomia ovat mm. lääkkeet, vauvaöljy, vauvantalkki, terveyssiteet ja tampoonit. Toisaalta veronalaisia ovat mm. kosmetiikka, saippuat, deodorantit, hammastahnat ja aurinkovoiteet. Kertakäyttöiset tuotteet kuten siteet ja lääkeruiskut ovat verovapaita.¹⁴⁷

Erikseen on yksilöity joukko verovapaita terveydenhoitoon liittyviä tavaroita:

- hemodialyysikone kotikäyttöön lisensoidun myyjän kautta
- apuvälineet sokeille kuten kepit ja pistekirjoitusvälineet
- television tekstityslaitteet kuulovammaisille
- kuulovammaisille muunnetut telekommunikaatiövälineet
- lasisilmät, tekojäsenet ja kuulolaitteet
- silmälasit
- mm. sähköpyörätuolien ja kuulolaitteiden virtalähteet
- kainalosauvat tms. mutteivat tavalliset kävelykepit
- erilaiset pyörätuolit ja niiden osat
- lääketieteellisin perustein määrätyt peruukit
- sairaalasängyt
- happiteltat.¹⁴⁸

Palveluista veronalaisia ovat mm. kaupallinen teollisuussiivous¹⁴⁹ ja vartiointipalvelut¹⁵⁰.

4.22 Massachusetts

Massachusettsin myynti- ja käyttöverokanta on kirjoitushetkellä 6,25 %. Veronalaisia ovat aineellisen irtaimiston sekä joittenkin telepalveluiden myynti ja vuokraus.¹⁵¹

Verovapaita ovat mm.:

- ruoka (paitsi ravintolaruoka)
- sanoma- ja aikakauslehdet
- enintään 175 dollaria maksavat vaatekappaleet; kalliimmissa vaatteissa veroa peritään vain em. summan ylittävältä osalta
- urheilu- ja huvitapahtumien pääsyliput
- kaasun, kaukolämmön, lämmitysöljyn ja sähkön myynti asuinrakennuksiin, enintään 5 henkeä työllistäville pienyrityksille sekä vähintään 75 % energiasta valmistukseen tai teollisuushallin lämmitykseen käyttäville yrityksille
- paikallispuhelinpalvelut yksityisille enintään 30 dollariin kuukaudessa asti
- rahtipalvelut
- kirjanpito- ja lakipalvelut, korjauspalvelut yms.
- yksityisten satunnaiset myynnit
- myynti tietyille verosta vapautetuille yhteisöille
- myynti liittovaltion, osavaltion tai paikallistason viranomaisille.¹⁵²

Massachusettsin(kin) myyntiverotuksen sekavuus ilmenee mm. siitä, että ”pelkästään urheilu- tai suojakäyttöön tehty vaate on veronalainen, mutta jos se sopii normaaliin käyttöön, niin se on verovapaa”.¹⁵³ Kirjat ovat yleensä veronalaisia, mutta esim. Raamattu ei.¹⁵⁴

4.23 Michigan

Michiganin myyntiverokanta on 6 %. Paikallistason myyntiveroa ei ole.¹⁵⁵ Vero peritään täydestä hinnasta ilman ”vaihtolennusta”. Esimerkiksi jos asiakas ostaa nestekaasua ja tuo vaihtopullon mukanaan, vero peritään kaasupullon ja kaasun kokonaishinnasta, vaikka asiakas maksaisikin pelkän kaasun hinnan.¹⁵⁶ Asuntoja varten myytyä sähköä ja muuta energiaa verotetaan 4 % kannan mukaan.¹⁵⁷

Rakennusurakoissa käytetyt materiaalit ja tarvikkeet ovat veronalaisia, paitsi jos rakennuskohde on voittoa tuottamaton sairaala tai asuntokohde. Myös palvelut, joiden tarkoituksena on parantaa, korjata tai muuttaa toisten hallussa olevaa aineellista omaisuutta, on veronalaista.¹⁵⁸

4.24 Minnesota

Minnesotan yleinen myyntivero on 6,875 %. Veronalaisia ovat tietyt palvelut ja aineellisten tavarain myynti. Minnesotan ohjeet veron laskemiselle ovat seuraavat: ”Seuraavat ohjeet auttavat määrittelemään myyntihyynnin, jonka perusteella myyntivero lasketaan.

- Vähennä liittovaltion kulutusvero, jos se on erikseen ilmoitettu kuitissa.
- Vaihtohyötytapauksissa vähennä hintahyöty. Vaihdetun tuotteen on oltava sellainen, joka on veronalainen ja jonka tyyppistä tavaraa yritys myy. Muussa tapauksessa vero lasketaan täydestä hinnasta.
- Luotolla myytäessä älä peri veroa kuitissa erikseen luetelluista koroista tai muista rahoituskuluista.
- Peri vero toimitus- ja käsittelykuluista ja mahdollisista veronalaisten tavarain asennuskuluista.
- Peri vero kaikkien veronalaisten palveluiden kokonaishinnasta. Älä vähennä ko. palveluissa tarvittavien aineitten ja tarvikkeitten hintaa.
- Vähennä myyntihetkellä annetut vaihto-, käteis- ja määräalennukset.
- Vähennä liikkeen omien alennuskuponkien antama alennus hinnasta.
- Valmistajan alennuskupongin tapauksessa peri vero ennen alennusta.
- Lahjakortit käsitellään kuten käteinenkin; laske vero ennen lahjakortin vähentämistä.¹⁵⁹

Joillain kohteilla on eri verokanta. Näitä ovat:

- autonvuokraus (osavaltion ja paikallisverojen päälle lisätään 9,2 % vero ja 5 % maksu, jos vuokra-aika on alle 29 päivää)
- ajoneuvojen siirtomyyntivero (20 dollaria jokaisesta moottoriajoneuvon myynnistä, joka tapahtuu Anokan, Dakotan, Hennepinin, Ramseyn tai Washingtonin piirikunnassa)
- alkoholijuomat (perusvero + 2,5 % vero lisensoitujen viinakauppojen myymästä oluesta, viinistä ja viinasta; jos kaupalla on ainoastaan 3,2 % mallasjuomalisenssi, peritään vain perusvero)
- asuntovaunujen (tarkoittaa tässä isoja talomaisia pitempään asumiseen käytettäviä vaunuja) myynti 4,469 %.¹⁶⁰

4.25 Mississippi

Mississippin myyntiverokantoja on useita. Vähittäismyynnin verokannat ovat:

- aineellisten tavarain myynti (ja vuokraus) 7 %
- maataloustraktorit ja metsäkoneet 1,5 %
- maataloudessa käytettävät laitteet 1,5 %
- myynnit sähköhdistyksille¹⁶¹ 1 %
- tiettyjen koneitten ja laitteiden myynti, jos laitteita käytetään tietyissä julkisomisteisissa satamissa 1,5 %
- valmistuskoneet (valmistavassa teollisuudessa) 1,5 %
- henkilöautot ja kevyet kuorma-autot (kokonaispaino enintään 10 000 naulaa) 5 %
- raskaat kuorma-autot (yli 10 000 naulaa), ilma-alukset, puoliperävaunut, asuntovaunut (tarkoittaa isoja pysyvään asumiseen tarkoitettuja vaunuja) ja moduuleista kootut talot 3 %
- rautateitten rakenteisiin käytettävät aineet ja tavarat 3 %
- muut aineelliset hyödykkeet kuten alkoholijuomat 7 %.¹⁶²

7 % tukkumyyntivero koskee alkoholijuomia ja 8 % vastaava automaateista myytäviä ruokia ja juomia. Rakennusurakoitten vero on 3,5 % ja urakkaan sisältyvien koneitten vero 1,5 %. ”Kelluviin rakenteisiin” eli esimerkiksi laivakasinoihin ja –hotelleihin pysyväksi osaksi tulevien aineellisten tavarain myynnin vero on 3,5 %.¹⁶³

Muita myyntiveroja ovat mm.:

- sähkö ja polttoaineet kaupalliseen käyttöön (ei-asuinkäyttöön) 7 %
- telepalvelut 7 %
- vesi kaupalliseen käyttöön 7 %
- huvitilaisuuksien pääsymaksut 7 %
- pääsymaksut tilaisuuksiin, jotka järjestetään julkisomisteisissa tiloissa 3 %
- palvelut kellosepistä suutareihin 7 %.¹⁶⁴

Tärkeimpiä verovapaita tuotteita ovat:

- reseptilääkkeet
- bensiini

- maatalouden torjunta-aineet
- lannoitteet ja rehut (maatilojen käyttöön)
- myynti liittovaltiolle, Mississippin osavaltiolle ja sen hallinnollisille osille
- myynnit kouluille, jos ne ovat joko julkisrahoitteisia tai voittoa tuottamattoman järjestön ylläpitämiä
- myynnit tietyille hyväntekeväisyysjärjestöille
- ruokakupongeilla maksettu ruoka.¹⁶⁵

Virallisia paikallismyyntiveroja on vain yksi eli Tupelon kaupungin perimä 0,25 %.¹⁶⁶ Mutta paikallistasolla on myyntiveroon verrattavia veroja, jotka on nimetty turismiveroksi tms. Muutamia esimerkkejä:

- Aberdeenin turismi- ja kokousvero
- Batesvillen turismi- ja taloudenkehittämisvero
- Horn Laken majoitusvero
- Jacksonin erikoisinfrastruktuurivero
- Ocean Springsin ruoka- ja juomavero.¹⁶⁷

Kaikkiaan osavaltiossa on kahdeksisenkymmentä paikallisveroa.¹⁶⁸

Mississippissä myyntivero lasketaan joko tuotteen bruttohinnasta (tarkoittaa ostohetkellä maksettua verotonta hintaa) tai yrityksen liikevaihdosta tapauksesta riippuen.¹⁶⁹

4.26 Missouri

Missourin yleinen myynti- ja käyttöverokanta on 4,225 %. Se jaetaan osavaltion budjetissa 4 osuuteen:

- 3 %-yks. menee yleiseen käyttöön
- konservointiin 0,125 %-yks.
- koulutukseen 1 %-yks.
- puistoille ja maa-alueille 0,1 %-yks.¹⁷⁰

4.27 Montana

Montanassa ei ole osavaltion eikä paikallistason myyntiveroa.¹⁷¹

4.28 Nebraska

Nebraskassa myyntiverokanta on osavaltion osalta 5,5 %. Paikallisverokantoja ovat 0,5 %, 1 %, 1,5 %, 1,75 % ja 2 %. Tällä hetkellä piirikunnista ainoastaan Dakotan piirikunnalla on käytössä 0,5 % myynti ja käyttövero. Hieman poikkeuksellisesti Nebraskassa piirikunnan myyntiveroa ei peritä, vaikka veroa perivä kaupunki olisikin ko. piirikunnan rajojen sisällä. Ts. joudutaan maksamaan vain osavaltion ja kaupungin vero. Piirikunnalle veroa maksetaan vain alueilla, jotka kuuluvat ko. piirikuntaan mutta eivät mihinkään omaa veroa perivään kaupunkiin. Esimerkiksi Emersonin kaupunki sijaitsee kolmen piirikunnan alueella (Dakota, Dixon ja Thurston). Jos kauppa tehdään sellaisessa Emersonin osoitteessa, joka sijaitsee Dakotan alueella, on maksettava osavaltion vero 5,5 % ja Dakotan vero 0,5 %. Jos kauppa tehdään Emersonissa Dixonin tai Thurstonin alueella, maksetaan pelkkä osavaltion vero.¹⁷²

Toinen hyvä esimerkki on South Sioux City. Se on toinen kahdesta Dakotan piirikunnan alueen kaupungeista, jotka perivät omaa veroaan. South Sioux Cityn alueella tehtävästä myynnistä peritään osavaltion ja kaupungin vero (5,5 % + 1,5 %), mutta ei piirikunnan veroa.¹⁷³

Nebraskassa veronalaisia ovat mm.:

- pääsymaksut
- tietokone-ohjelmistot ja ohjelmistojen koulutuspalvelut, jos koulutuksesta maksetaan ohjelmiston myyjälle
- rahtikulut
- hotellimajoitukset
- satelliitti- ja kaapelitelevision asennuspalvelut
- telepalvelut
- aineellisten tavarain myynti
- kunnallispalvelut
- yksityisetsiväpalvelut
- eläimiin liittyvät palvelut (esim. kenneltoiminta)
- rakennusten siivous ja huolto
- moottoriajoneuvojen maalaus, hinaus, pesu, vahaus
- alueet asuntovaunuille ja -autoille (jos toiminta on kaupallista)
- tuholaistorjunta

- turvallisuuspalvelut.¹⁷⁴

Mikä sitten ei ole veronalaista? Poikkeukset on jaettu neljään ryhmään: myyjäperusteinen, ostajaperusteinen, tuoteperusteinen ja käyttöperusteinen verovapaus.¹⁷⁵

Myyjäperusteinen verovapaus on myönnetty tietyille organisaatioille kuten koulut, kirkot ja sairaalat. Ostajaperusteinen verovapaus on esimerkiksi liittovaltion ja osavaltion viranomaisilla, voittoatuottamattomilla uskonnollisilla järjestöillä ja vastaavilla järjestöillä, jotka tuottavat palveluja sokeille ja nebraskalaisilla kouluilla. Tuoteperusteinen verovapaus on myönnetty esimerkiksi reseptilääkkeille, ruoalle ja bensinille. Käyttöperusteinen verovapaus on mm. vedellä, jos se juotetaan karjalle.¹⁷⁶

4.29 Nevada

Nevadan osavaltion myyntiverokanta on 6,85 %. Se puolestaan jakautuu useaan alaveroon:

- myyntivero 2 %-yks.
- kouluvero 2,6 %-yks.
- kaupunkien/piirikuntien perusavustusvero 0,5 %
- kaupunkien/piirikuntien lisäavustusvero 1,75 %.¹⁷⁷

Nevadan budjetin tulopuoli riippuu ratkaisevasti myyntiverosta. Budjettivuonna 2013 - 2014 myynti- ja käyttöveron osuus tuloista oli 74,6 %.¹⁷⁸

Paikallisveroja on niitäkin useita (suluissa mainitaan piirikunta, missä tällä hetkellä käytössä):

- 374A (Nevadan lain kohta): koulujen erikoisparannus- tai korjausvero 0,125 % (White Pinen piirikunta)
- 377A: turismin edistämisyvero; vaatii kansanäänestyksen; vain alle 400 000 asukkaan piirikuntiin; piirikunnan uimaaltaan ylläpitovero vain alle 15 000 asukkaan alueille; kanta 0,25 % (Storeyn piirikunta)

- 377A: joukkoliikenne, tienrakennus, ilmanlaadunparannus; vaatii kansanäänestyksen; ylin sallittu kanta 0,5 % (Carson Cityn, Churchillin, Nyen, White Pinen, Washoen, Clarkin piirikunnat)
- 543: tulvienhallintavero; vaatii kansanäänestyksen; vain väh. 400 000 asukkaan alueille; 0,5 % (Clarkin piirikunta)
- 376A: avoimen tilan vero; piirikuntiin, joissa 100 000 - 400 000 asukasta; vaatii kansanäänestyksen
- 354: vakavan taloudellisen hätätilan vero; Nevadan verokomissio määrittelee; kanta 0,25 %
- 377B: infrastruktuurivero; vain alle 100 000 asukkaan ja yli 400 000 asukkaan piirikunnille; piirikunnan komissio määrää; kanta 0,25 % (Churchillin, Clarkin, Landerin, Lincolnin, Lyonin, Pershingin, Storeyn ja White Pinen piirikunnat)
- 377B: infrastuktuurivero yli 100 000 mutta alle 400 000 asukkaan piirikunnille; muuten kuten edellinen (Carson, Washoe)
- 14: Elkon piirikunnan sairaalavero; kanta 1 %; hylätty kansanäänestyksessä 1997.¹⁷⁹

Edellä mainittujen lisäksi Nevadassa on 7 muuta paikallisveroa.¹⁸⁰

4.30 New Hampshire

New Hampshirissa ei ole myyntiveroa osavaltio- eikä paikallistasolla.¹⁸¹

4.31 New Jersey

New Jerseyyn 7 % myynti- ja käyttöveron alaisia ovat:

- aineellisten tavarain vähittäismyynti ja vuokraaminen
- digitaalisten tuotteiden myynti ja vuokraaminen
- aineellisten tavarain valmistus-, huolto-, korjauspalvelut jne.
- kiinteistöjen korjaus- ja huoltopalvelut
- tietyt suoramyyntipalvelut
- tatuointi-, solarium- ja hierontapalvelut
- etsivä- ja vartiointipalvelut
- tietopalvelut
- limusiinipalvelut
- valmisruoat ja ravintolaruoka

- majoituspalvelut
- tietyt pääsymaksut
- tietyt jäsenmaksut
- parkkimaksut
- lehtien irtonumeromyynti
- rahtikulut
- telepalvelut.¹⁸²

Veronalaisia eivät ole mm.:

- sanomalehdet
- tilatut lehdet ja jäsenlehdet
- satunnaiset myynnit (paitsi moottoriajoneuvot ja rekisteröidyt veneet)
- vaatteet
- maatalojen tarvikkeet ja koneet
- New Jersey'n ja Yhdysvaltain liput
- ruokatarvikkeet ihmisten syötäväksi
- koulujen ruokaloitten ruoka
- reseptilääkkeet ja tietyt muut lääkkeet sekä lääkinnälliset apuvälineet
- moottoripolttoaineet
- oppikirjat
- kiinteistöjen myynti
- jotkut palvelut
- tutkimus- ja kehitystyössä käytetyt aineelliset tavarat
- tuotantokoneet ja -laitteet.¹⁸³

New Jerseyssä on muutamia paikallisia poikkeuksia. Joissain taloudellisesti taantuneissa kaupungeissa on yritysalueita, joilla tietyt kaupungit ovat alennetun 3,5 % verokannan alaisia. Osa kaupoista Salemin piirikunnassa on samoin alennetun 3,5 % veron alaisia.¹⁸⁴

4.32 New Mexico

New Mexicossa myyntiveron virallinen nimi on bruttoliikevaihtovero. Verokanta vaihtelee 5,125 prosentista 8,6875 prosenttiin paikkakunnasta riippuen (osavaltion vero on 5 %¹⁸⁵). Verokantoja voidaan tarkistaa kahdesti vuodessa, tammikuussa ja heinäkuussa.¹⁸⁶

Veronalaisiksi on määritelty:

- aineellisten tavarain myynti
- jätehuolto
- viemärointi
- pääsymaksut viihde- ja urheilutilaisuuksiin
- julkisomisteisen vesilaitoksen myymä vesi
- ajoneuvojen parkkipalvelut (ml. lentokoneet ja veneet).¹⁸⁷

4.33 New York

New Yorkin osavaltion yleinen myyntiverokanta on 4 %. Osavaltion veron päälle voi vielä tulla paikallistason veroja (kaupunki, piirikunta, koulupiiri). Lisäksi joukkoliikennepalveluja tuottavan Metropolitan Commuter Transportation Districtin alueelle kuuluvilla alueilla on maksettava 0,375 % lisämyyntivero. MCTD:hen kuuluvat New York City (piirikunnat New York (Manhattan), Bronx, Kings (Brooklyn), Queens ja Richmond (Staten Island)) sekä Rocklandin, Nassaun, Suffolkin, Orangen, Putnamin, Dutchessin ja Westchesterin piirikunnat.¹⁸⁸

Myyntiveroa periviä poliittismaantieteellisiä hallintoyksiköitä (osavaltio, kunnat, piirikunnat tms.) New Yorkin osavaltiossa on kaikkiaan 84. Kokonaismyynti- ja käyttöverokanta vaihtelee käytännössä 7 prosentista (Saratoga, Saratoga Springs, Warren, Glens Falls, Washington) 8,875 prosenttiin (New York City, Yonkers).¹⁸⁹

Veronalaisia ovat mm.:

- aineellisten tavarain myynti
- kaasu, sähkö, jäädytys, höyry, telepalvelut
- tietyt muut palvelut
- ravintoloitten ja vastaavien myymät ruoat ja juomat
- hotellimajoitus
- tietyt pääsymaksut.¹⁹⁰

Osa palveluista on ainoastaan New York Cityn myyntiveron alaista.¹⁹¹

Verottomia ovat mm.:

- jotkut vaihtoehtoiset polttoaineet (E85-bensiini, B20-biodieselseos, metaaniperusteinen maakaasu, vety)¹⁹²
- kiinteistöjen perusparannukset
- pesula-, räätäli- ja suutaripalvelut
- sirkusten pääsymaksut
- asuinkäyttöön tarkoitettu energia (vapautettu osavaltion verosta, mutta paikallisverot mahdollisia)¹⁹³
- tietyt elintarvikkeet
- tietyt lääkkeet
- sanomalehdet ja tietyt aikakausjulkaisut.¹⁹⁴

New Yorkissa on myös mielenkiintoisia lisäveroja. Lyhytaikaisista (alle vuoden mittaisista) henkilöauton vuokrauksista peritään 6 % lisävero. Tämän päälle tulee 5 % vero, jos auton käyttö tapahtuu MTCD:n alueella. Telepalvelut, jotka vastaanotetaan ”korvallisina” menetelmin, on siunattu 5 % lisäverolla. NY Cityn alueella parkkipalveluista maksetaan veroa yhteensä 10,375 % (osavaltio 4 %, kaupunki 6 %, MTCD 0,3875 %). Ja Manhattanilla siihen lisätään 8 %-yks. NY Cityssä hotellit maksavat 1,50 dollaria lisäveroa huoneesta per päivä.¹⁹⁵

4.34 North Carolina

Pohjoisemman Carolinan osavaltion yleinen myynti- ja käyttöverokanta on 4,75 %. Yleisen veron alaisia ovat:

- aineellisten tavarain myynti
- hotellimajoitus
- aineellisten tavarain korjaukset ja huollot
- pääsymaksut
- pesulapalvelut
- prepaid-liittymät
- satelliitin kautta lähetettävä digitaaliradiotoiminta
- kotitaloudelle epätyypillisten tavarain myynti toreilla
- jotkut digipalvelut.¹⁹⁶

Kaikki osavaltion veron alaiset tuotteet ovat myös paikallisten verojen alaisia. Yleinen paikallisvero on 2 %. Korkeampi 2,25 % vero on käytössä seuraavissa piirikunnissa: Alexander, Anson, Ashe, Buncombe, Cabarrus, Catawba,

Cumberland, Davidson, Duplin, Durham, Edgecombe, Greene, Halifax, Harnett, Haywood, Hertford, Lee, Martin, Montgomery, New Hanover, Onslow, Orange, Pitt, Randolph, Robeson, Rowan, Sampson, Surry ja Wilkes. Mecklenburgin, Durhamin ja Orangen piirikunnissa on käytössä vielä 0,5 % lisävero, jolla rahoitetaan julkista liikennettä (tuotto on siis lailla määrätty käytettäväksi julkisen liikenteen rahoitukseen; sitä ei voi siirtää esimerkiksi monikulttuurismin tukemiseen).¹⁹⁷

Erillisenä veronalaisena kohteena on mainittu ennakkoon maksetut ateriapalvelut. Laki määrittelee ne seuraavasti: "...korkeampaa koulutusta tarjoavan tahon järjestämä palvelu, joka täyttää seuraavat määräykset:

- a) tarjoaa saajalle aterian
- b) on laskutettu tai maksettu etukäteen
- c) tarjoaa joko ennaltamääritellyt annokset tai rajattomat ruoka-annokset siten, ettei siihen liity rahamääräistä yksikkökustannusta, joka alentaisi jäljellä olevaa ruokasaatavaa."¹⁹⁸

4.35 North Dakota

Pohjoisessa Dkotassa on kolme osavaltion myyntiverokantaa: 3 %, 5 % ja 7 %. Yleinen verokanta on 5 % ja sen alaisia ovat:

- aineellisten tavarain myynti ja vuokraus
- viestintäpalvelut
- aikakauslehtien irtonumeromyynti
- tupakkatuotteet
- virkistystilaisuuksien pääsymaksut
- hotellimajoitukset, jos kesto alle 30 päivää.¹⁹⁹

7 % veron alaista on alkoholijuomien myynti ja 3 % vero koskee uusia maatalouskoneita ja uusia maataloudessa käytettäviä kastelujärjestelmiä sekä uusia asuntovaunuja.²⁰⁰

Muita myyntiveroja ovat:

- moottoriajoneuvojen myyntivero 5 %
- musiikin käyttöoikeuksien myynnin vero 5 %

- ilma-alusten myyntivero 5 %, paitsi 3 % jos ilma-alus on suunniteltu pelkästään lannoitteiden, torjunta-aineiden jne. levittämiseen lentoteitse maataloutta varten.²⁰¹

Osavaltiossa on myös paikallisveroja. Järjestelmä on aika monimutkainen, sillä yleisen myyntiveron lisäksi kaupungit voivat periä majoitusveroa ja kolme kaupunkia perii erillistä veroa autonvuokrauksista. Lisäksi verovapaat tuotteet vaihtelevat kaupungittain. Osan paikallisveroista kerää osavaltio, osan kaupungit itse. Paikallisveroissa voi olla myös ostokohtainen katto. Kaikkiaan veroa periviä kaupunkeja on lähes 140 (esim. Walhallan kaupunki, joka perii 2 % myyntiveroa, verokatto on 50 dollaria/ostos ja verovapaita ovat uudet maatalouskoneet) ja piirikuntia 7.²⁰²

4.36 Ohio

Ohion osavaltion myyntivero on 5,75 %. Lisäksi piirikunnat ja alueelliset liikenneliikelaitokset voivat periä omia myyntiveroja, joitten suuruus kasvaa 0,25 %-yksikön erissä ja joitten suurin sallittu määrä on 3 %. Suurin maksettava myyntivero voi olla siis yhteensä 8,75 %.²⁰³

Ohion julkiselle taloudelle myynti- ja käyttöveron merkitys on suuri. Vuonna 2014 se oli tärkein tulonlähde ja tuotti yli 9,3 miljardia dollaria, josta noin 98,1 % ohjattiin yleiseen käyttöön. Jäännökset ohjattiin kirjastorahastoon ja oikeusviranomaisille.²⁰⁴

4.37 Oklahoma

Oklahoman osavaltio perii 4,5 % myyntiveroa aineellisen omaisuuden myynnistä ja vuokrauksesta sekä joittenkin palvelujen myynnistä. Veronalaisia palveluja ovat mm. painatuspalvelut, osa mainospalveluista, kuljetukset, parkkipaikat, sähkö ja kaasu. Asuinrakennusten sähkö ja kaasu eivät ole osavaltion myyntiveron alaisia; toisaalta esim. kauppojen lämmitysenergia on veronalaista. Mikäli kaasua tai sähköä käytetään suoraan valmistusprosessissa, se ei ole veronalaista, mikäli kyseisellä yrityksellä on verovapauslupa.²⁰⁵

Oklahoman verokomissio määrittelee myyntiveron velaksi, jonka ostaja on velkaa verottajalle. Kauppias on verottajan edunvalvoja, jolla on oikeus pitää itsellään korvauksena 1 % peritystä verosta aina 2500 dollariin saakka yhtä veroilmoituskautta kohti, kunhan veroilmoitus ja tilitys tehdään ajallaan.²⁰⁶

Piirikunnat ja kaupungit voivat periä paikallista myyntiveroa. Laissa ei ole ylärajaa kaupunkien verolle. Kaupunkien myyntiverot on hyväksyttävä yksinkertaisella enemmistöllä kyseisen alueen kansanäänestyksessä. Piirikuntien myyntiveron yläraja on 2 %.²⁰⁷ Kokonaismyyntivero voi olla enimmillään 11 %.²⁰⁸

Kunnat ja piirikunnat voivat muodostaa kuljetustrusteja teitten rakennusta varten, ja tämän rahoittamiseksi periä enintään 2 % myyntiveroa. Julkiset sairaalat voivat perustaa sairaalatrustin, joka voi periä toiminnan rahoittamiseksi enintään 2 % veroa.²⁰⁹

Myyntiverolisenssi maksaa 20 dollaria kolmeksi vuodeksi. Mikäli toimipaikkoja on useampi, lisälisenssit maksavat 10 dollaria/kpl. Tietyt yritykset, jotka ostavat vuosittain vähintään 800 000 dollarilla veronalaisia tuotteita, voivat hankkia 20 dollarilla kolmeksi vuodeksi suoratilitysluvan, jolla he voivat maksaa myynti- ja käyttöveron suoraan verokomissiolle.²¹⁰

4.38 Oregon

Oregonissa ei ole yleistä myyntiveroa osavalttiolla eikä paikallistasolla.²¹¹ Yksi poikkeus on: lakiesitys 2041 marihuanan myyntiverotuksesta hyväksyttiin v. 2015.

Lakiesitys hyväksyttiin ensin osavaltion edustajainhuoneessa 25.6.2015 äänin 43 - 15; tyhjää äänesti 2. Seuraavaksi esitys eteni senaattiin, jossa se hyväksyttiin 30.6.2015 äänin 24 - 4; tyhjää äänesti 2. Viimein 20.7.2015 osavaltion kuvernööri Kate Brown²¹² allekirjoitti esityksen.²¹³ Laki astuu voimaan 1.1.2016. Verokanta tulee olemaan 17 %.²¹⁴

Oregonissa on myös käynnistymässä kansalaisaloite, jossa ehdotetaan, että yritykset, joiden liikevaihto on vuosittain 25 miljoonaa dollaria, joutuisivat maksamaan veroa 30 000 dollaria + 2,5 % liikevaihdosta 25 miljoonaa ylittävältä osuudelta. Aloitteen vastustajat pitävät veroa *häivemyyntiverona*.²¹⁵

Oregon on muuten yksi kahdesta osavaltiosta New Jersey'n ohella, jossa merkillinen laki kieltää autoilijoita tankkaamasta itse autoaan...²¹⁶

4.39 Pennsylvania

Pennsylvanian osavaltion myynti- ja käyttöverokanta on 6 %. Tämän lisäksi Allegheny County (piirikunta) perii 1 prosentin suuruista veroa (yhteensä ko.

alueella 7 %) ja Philadelphia perii 2 % veroa (yhteensä 8 %). Vero kohdistuu tavaraan vähittäismyyntiin sekä joihinkin palveluihin. Verovapaita ovat mm. ruoat (paitsi valmisruoat), useimmat vaatteet, oppikirjat, lääkkeet ja asuntojen lämmitykseen käytettävä energia.²¹⁷

4.40 Rhode Island

Rhode Islandin osavaltion perusmyyntivero on 7 %. Sen lisäksi peritään 6 % majoitusveroa. Ravitsemusliikkeiltä peritään 1 % ateria- ja juomaveroa.²¹⁸

4.41 South Carolina

Eteläisen Carolinan myyntiverokanta on 6 %. Piirikunnat voivat periä enintään 1 % suuruista lisäveroa, jos vero hyväksytään kansanäänestyksessä.²¹⁹ Lisäksi paikallisella tasolla voi olla mm. kouluvero. Esimerkiksi Charlestonin piirikunnan North Charlestonin kaupungissa kokonaisvero on 8,5 %, joka jakaantuu seuraavasti:

- 6 % osavaltiolle
- 1 % Charlestonin piirikunnan yleisvero
- 0,5 % Charlestonin piirikunnan infrastruktuurivero
- 1 % Charlestonin piirikunnan koulupiirin koulujenparannusvero.²²⁰

Em. lisäksi ravintolat maksavat 2 % lisäveroa ja hotellit 4 % lisäveron.²²¹

4.42 South Dakota

Eteläisen Dakotan perusmyyntiverokanta on 4 %. Veronalaista on periaatteessa kaikki vähittäismyynti, ellei tuotetta ole erikseen vapautettu verosta. Yleisenä poikkeuksena on kaikki myynti osavaltion viranomaisille.²²²

Etelä-Dakotassa on paljon paikallistason myyntiveroja tai niihin verrattavia veroja. 7 intiaaniheimolla on oma erikoisalueensa: Cheyenne River, Crow Creek, Oglala, Rosebud, Standick Rock, Sisseton-Wahpeton ja Yankton. Näillä alueilla peritään useita myyntiveroja. Paikallisen myyntiveron lisäksi kaupungeilla on oikeus periä 1 % liikevaihtoveroa. Tämän veron alaisia ovat alkoholijuomat, ravintolat, majoituspalvelut ja pääsymaksut. Paikallinen liikevaihtovero tulee paikallisen myyntiveron päälle.²²³

4.43 Tennessee

Tennesseeseen tulovirasto määrittelee myyntiveron vähittäismyyjän velvollisuudeksi, mutta vähittäismyyjä voi periä veron asiakkaalta. Myyntivero peritään asiakkaan maksamasta täydestä tavarain hinnasta. Myyjän on rekisteröidyttävä osavaltion tulovirastoon.²²⁴

Yksityisten henkilöiden on myös rekisteröidyttävä käyttöverovelvolliseksi, mikäli heidän ostavat toisesta osavaltiosta aineellisia tavaroita, tietokone-ohjelmistoja sekä tiettyjä digitaalisia tuotteita käytettäväksi Tennesseessä. Vero perustuu kokonaissummaan, jonka asiakas on tuotteesta maksanut.²²⁵

Myyntiverokantoja on useita. Yleinen osavaltion verokanta on 7 %. Ruoalle se on 5 %.²²⁶ Joitain poikkeavia verokantoja:

- lentopolttoaineet 4,5 %
- osavaltioitten väliset telekommunikaatiopalvelut yrityskäyttöön 7,5 %
- yleisille rahtiyrityksille (esim. posti) myydyt tuotteet, jotka käytetään Tennesseeseen ulkopuolella 3,75 %
- valmistusteollisuuden käyttöön myyty vesi 1 % ja energia 1,5 %
- valmistalojen myynti ja niihen liittyvät asennuspalvelut ”puolet sen hetkisestä osavaltion yleisestä verosta
- henkilöyhtiön omaisuus, josta tulee osakeyhtiön omaisuutta yhtiömuodon muutoksen yhteydessä ei ole veronalaista
- kaapeli- ja langattomat kaapelitelevisiopalvelut 8,25 %, jos hinta on 15,01 - 27,50 dollaria; suuremmat summat normaali 7 % vero; 15 dollaria tai vähemmän verovapaata
- vaatimukset täyttävän tietokeskuksen käyttämä sähkö 1,5 %
- satelliittitelevisiopalvelut 8,5 %.²²⁷

Myyjän on ilmaistava ostajalle jollain tavalla, mikäli myyjä perii myyntiveron suoraan ostajalta. Tapana voi olla esimerkiksi erittely kuitissa tai selkeä kyltti liiketilassa.²²⁸

Tennesseessä piirikunnilla ja ”itsenäisillä kaupungeilla” (ko. kaupungeilla on oma hallinto ja oikeutus osavaltiolta) on oikeus periä paikallisveroa niistä tuotteista ja palveluista, joista osavaltiokin perii veroa. Kaikki piirikunnat ja osa kaupungeista periikin paikallislisäveroa, jonka suuruus on enimmillään 2,75 %.

Vero peritään myyjän toimipaikan mukaan. Mikäli tuote toimitetaan osavaltion ulkopuolelta, mutta myyjällä on toimipaikkoja Tennesseessä, vero peritään tuotteen vastaanottopaikan mukaan. Mikäli myyjällä ei ole toimipaikkaa Tennesseessä, hän voi periä veron vakiopaikallisverokannan (2,25 %) mukaan. Vesipalvelujen osalta ratkaisevaa on se, missä ostaja vastaanottaa veden.²²⁹

Laissa on muutamia rajoituksia paikkallisveroille:

- paikallista energiaveroa ei ole (sähkö, öljy, hiili, kaasu)
- vero vesipalveluista valmistavalle teollisuudelle 0,5 %
- yleisille rahtiyrityksille myytävät osavaltion ulkopuolella käytettävät tuotteet 1,5 %
- osavaltion sisäiset telepalvelut 7 % osavaltiovero + 2,5 % paikallistasavero
- osavaltiotten väliset tai ulkomaan telepalveluista ei paikallisveroa
- yllä manituista telepalveluista yksityisille peritään 7 % osavaltiovero ja 1,5 % paikallinen tasavero
- kuluttajakäyttöön tarkoitettut video-ohjelmalvelut (esim. kaapeli-tv) ovat verovapaita 27,50 dollariin asti
- myyntiautomaateista myydyt tuotteet 2,25 % tasaveron alaisia
- tiettyjen digitaalipalvelujen osalta vero on 2,5 % tasavero.²³⁰

Käyttöveron alaista periaatteessa kaikki se myyntiveron alainen tavara, josta ei ole maksettu myyntiveroa. Esimerkiksi yksityisen kansalaisen on maksettava käyttöveroa osavaltion ulkopuolelta ostamistaan, mutta osavaltion sisällä käytettävistä tavaroista, mikäli myyjä ei ole perinyt myyntiveroa. Samoin vähittäismyyjäyrityksen omaan käyttöön ottama tavara on käyttöveron alaista, mikäli tavara on hankittu jälleenmyyntiä varten.²³¹

4.44 Texas

Texasissa osavaltion lisäksi myyntiveroa voivat periä piirikunnat, kaupungit, liikenneliikelaitokset ja erikoisalueet. Pääverokannat ovat:

- osavaltio 6,25 %
- kaupungit 0,25 % - 2 %
- piirikunnat 0,5 % - 1,5 %
- liikenneliikelaitokset 0,25 % - 1 %
- erikoisalueet 0,125 % - 2 %.²³²

Kokonaismyyntivero saa olla enintään 8,25 %.²³³ Aineellisten tavarain vähittäismyynnin lisäksi veronalaisia ovat 17 erikseen määriteltyä palvelua. Nämä ovat:

- viihdepalvelut
- kaapeli- ja satelliitti-tv
- luottotietopalvelut
- tietopalvelut
- perintäpalvelut
- atk-palvelut
- internetpalvelut (ensimmäiset 25 dollaria/kk verovapaata)
- paikoituspalvelut
- vakuutukset
- ei-asuinkäytössä olevien kiinteistöjen huolto ym.
- kiinteistöpalvelut (tuholaistorjunta, nurmikonhoito tms.)
- henkilökohtaiseen omaisuuteen kohdistuvat palvelut (esim. suutari)
- henkilökohtaiset palvelut (*"Palvelut kuten pesula, kuivapesula, matonpesu, hieronta hieromalaitoksessa, turkkilainen sauna ja seuralaispalvelut ovat veronalaisia henkilökohtaisia palveluja."*²³⁴)
- turvallisuuspalvelut
- telepalvelut
- puhelinvastauspalvelut
- sähkönsiirto.²³⁵

4.45 Utah

Utahissa myyntiveroja on melkoinen määrä. Osavaltion yleisen veron (4,7 %) lisäksi voidaan periä seuraavia:

- paikallisvero
- joukkoliikennevero
- joukkoliikenteen lisävero
- joukkoliikenteen kiinteä ohjausvero
- piirikunnan valinnainen liikennevero
- osavaltion täydentävä myyntivero
- piirikunnan lentokenttä-, moottoritie- ja joukkoliikennevero
- maaseudun sairaalavero

- piirikunnan kasvitieteen, kulttuurin ja eläintarhan vero
- kaupungin kasvitieteen, kulttuurin ja eläintarhan vero
- maantievero
- piirikunnan valinnainen myyntivero
- kaupungin valinnainen vero
- 2. kaupungin valinnainen vero
- lomayhteisövero
- lomayhteisön lisävero.²³⁶

4.46 Vermont

Vermontin yleinen myynti- ja käyttöverokanta on 6 %. Veronalaisia ovat mm:

- aineellisten tavarain myynti
- alkoholijuomien myynti
- pääsymaksut viihdytys- ja virkistystapahtumiin
- energian ja veden vähittäismyynti ei-asuinkäyttöön
- telepalvelut
- nettikauppa, lataukset ja ohjelmistojen myynti
- rahtikulut veronalaisten tavarain osalta
- tavarainvaihtokauppa (vaikka kaupassa ei siirtyisi rahaa)
- kauppa, joka maksetaan kolmannen osapuolen tukemalla kupongilla
- aineellisten tavarain vuokraus
- valmistuskulut
- tietyt työkustannukset.²³⁷

Vermontissa on myös paikallisia myyntiveroja. 1 % lisäveroa perivät Burlington, Colchester (1.10.2015 alkaen), Dover, Killington, Manchester, Middlebury, Rutland Town, South Burlington, St. Albans Town, Stratton, Williston, Winghall ja Wilmington.²³⁸

Erillinen ruokailu- ja majoitusvero on myös myyntivero. Sen suuruus on hotelliruokien ja hotellien majoituspalvelujen osalta 9 %. Tämän päälle voi vielä tulla 1 % paikallisvero. 10 % vero koskee anniskelupaikoissa myytyjä alkoholijuomia.²³⁹

Verottomia ovat mm.

- lääkkeet, proteesit ja monet muut vastaavat
- satunnaiset myynnit
- maatalouden käyttämät siemenet, paalilangat ja vastaavat
- ruoka ja ruokatarvikkeet, kun ne myydään kulutettavaksi myyntipaikan ulkopuolella
- koneet ja laitteet, joita käytetään jonkin myytäväksi tarkoitetun tavaran valmistamiseen
- pakkausmateriaalit ja vastaavat, joita käytetään myytäväksi tarkoitettujen tavarain suojaksi kuljetusta varten
- sanomalehdet, sanomalehdeksi määritellään julkaisu, jonka painoalasta vähintään 10 % koostuu uutisista, artikkeleista, kolumneista tai muusta vastaavasta toimituksellisesta aineistosta verovuoden aikana
- kalusteiden vuokraus asuinhuoneistoja varten
- pääsymaksut liittovaltion, osavaltion tai kunnan virkistyslaitoksiin
- kolikkotoimisten pesulaitteiden vuokraus
- pääsymaksut voittoa tuottamattomiin museoihin
- kaluston myynti vapaapalokunnille ja muilla vastaaville virallisia tehtäviä varten
- hautajaispalvelut ml. arkut mutta pl. kukat
- tavaroitten myynti laboratoriokäyttöön tutkimusta varten
- veteraanijärjestöjen ja -järjestöille myydyt Yhdysvaltain liput
- vaatteet
- osakkeenomistajille jaettu omaisuus osakeyhtiön lopettaessa.²⁴⁰

4.47 Virginia

Virginian osavaltion perusmyyntivero on 4,3 %. Pohjoisen Virginian ja Hampton Roadsin alueilla osavaltion vero on 5 %. Pohjoiseen Virginiaan kuuluvat kaupungit Alexandria, Fairfax, Falls Church, Manassas ja Manassas Park sekä piirikunnat Arlington, Fairfax, Loudoun ja Prince William. Hampton Roadsiin kuuluvat kaupungit Chesapeake, Franklin, Hampton, Newport News (jossa rakennetaan joitain maailman tulivoimaisimpia sotalaivoja kuten lentotukialuksia ja sukellusveneitä²⁴¹), Norfolk, Poquoson, Portsmouth, Suffolk, Virginia Beach ja Williamsburg sekä piirikunnat Isle of Wight, James City, Southampton ja York.²⁴²

Paikallisvero (1 %) huomioiden perittävä myyntivero on joko 5,3 % tai 6 % (Pohjoinen Virginia ja Hampton Roads).²⁴³ Monissa muissa osavaltioissa ruokatarvikkeet (=elintarvikkeet, joista on tarkoitus tehdä kotona ruokaa) ovat kokonaan verovapaita; Virginiassa niille on alempi 2,5 % myyntivero (1,5 % osavaltio, 1 % paikallinen).²⁴⁴

4.48 Washington

Washingtonin osavaltion myyntivero on 6,5 %. Paikalliset verot vaihtelevat, korkein paikallisvero on Seattlessa (3,1 %), johon sisältyy myös liikenneliikelaitoksen vero.²⁴⁵

Veronalaisia ovat vähittäismyynti ja osa palveluista. Ruoka on osittain verovapaata: valmiit ruoka-annokset tms. ovat veronalaisia, samoin virvoitusjuomat.²⁴⁶

4.49 West Virginia

West Virginian yleinen myyntivero on 6 %. Lisäksi 1 % veroa perivät kaupungit Bolivar, Charles Town, Charleston, Harrisville, Huntington, Martinsburg, Milton, Nitro, Parkersburg, Quinwood, Ranson, Rupert, Thomas, Vienna, Wheeling ja Williamstown.²⁴⁷

4.50 Wisconsin

Wisconsinissa osavaltio perii 5 % myyntiveroa. Lisäksi 62 piirikuntaa perii 0,5 % veroa. 10 piirikuntaa ei peri vastaavaa veroa ollenkaan.²⁴⁸

4.51 Wyoming

Wyomingin rahaviraston myyntivero-osasto määrittelee myyntiveron seuraavasti: *”Myyntivero on vero, joka kohdistuu kulutukseen ja jota peritään vähittäismyyntistä, aineellisten tavarain vuokraamisesta, pääsymaksuista ja joistakin Wyomingin lain määrittelemistä palveluista. Ostaja maksaa veron myyjälle, Myyjällä on oltava lisenssi ja ne ovat vastuussa veron keräämisestä ja tilittämisestä osavaltiolle. Jotta ymmärtäisi, että mikä on veronalaista, on välttämätöntä ymmärtää mitä on aineellinen omaisuus.*

*Aineellinen omaisuus on määritelmällisesti sellaista henkilökohtaista omaisuutta, jonka voi nähdä, mitata, tuntea, koskettaa tai mikä on millä tahansa muulla tavalla aistittavissa.”*²⁴⁹

Sama virasto määrittelee käyttöveron seuraavasti: "Käyttövero täydentää myyntiveroa. Sitä peritään ostoista, jotka tehdään [Wyomingin, lisäys tekijän] osavaltion ulkopuolelta. Käyttövero asettaa wyomingilaiset kauppiat samalle viivalle osavaltion ulkopuolisten kauppiaitten kanssa, koska näillä ei ole velvoitetta kerätä Wyomingin myyntiveroa. Huomaa, että on olemassa joitain osavaltion ulkopuolella toimivia kauppiaita, jotka on velvoitettu keräämään Wyomingin myyntiveroa. Nämä ostot eivät ole käyttöveronalaisia.

Osavaltion ulkopuolelta ostavien kuluttajien on maksettava käyttöveroa, jos:

1. Myyntiveroa ei makseta ostohetkellä. Esimerkiksi: jos ostetaan aineellisia tavaroita sellaisesta osavaltiosta, joka ei peri myyntiveroa lainkaan, ja tavarat on tarkoitettu varastoitavaksi, käytettäväksi tai kulutettavaksi Wyomingissa, olet velkaa käyttöveroa verokannalla, joka on voimassa hallintoalueella, jossa tavarat käytetään, kulutetaan tai varastoidaan. Esimerkkinä vaikkapa tietokone, jonka olet ostanut toisesta osavaltiosta käytettäväksi toimistossasi Wyomingissa.
2. Toinen osavaltio peri myyntiveroa alemmalla verokannalla kuin wyomingilainen hallintoalue, jossa tavaraa käytetään. Olet esimerkiksi maksanut 4 % myyntiveroa jossain muussa osavaltiossa kuin Wyoming. Käyttöverokanta hallintoalueella, jossa käytät tavaraa, on 6 %. Olet velkaa Wyomingille 2 % käyttöveroa. Sinun on tilitettävä tämä vero suoraan rahaviraston myyntivero-osastolle. Lisensoituna kauppiana sinun on ilmoitettava käyttöverovelka veroilmoituksessasi.

Yksityiset kansalaisetkin ovat käyttöverovelvollisia. Wyomingin lain mukaan asianmukainen vero kaikista verottamattomista tai aliverotetuista ostoista on tilitettävä osavaltiolle. Yksityiset kansalaiset voivat ilmoittaa nämä verot lomakkeella, joka on saatavissa rahaviraston verkkosivuilta tai suoraan pyytämällä lomaketta virastosta."²⁵⁰

Wyomingin myynti- ja käyttöverokanta on 4 %. Lisäksi: "...23 piirikunnalla on oikeus periä kahta kulutusveroa, joko yleis- tai erityiskäyttöön. Kumpikin lisävero saa olla enintään 2 % ja sen on oltava hyväksytty kyseisen piirikunnan asukkaiden kansanäänestyksen enemmistöpäätöksellä. Piirikunnilla on myös oikeus periä lisäveroa taloudellisen kehityksen tarpeisiin; kyseinen vero saa olla enintään 1 %. Lisäverojen suuruus saa olla yhteensä enintään 3 %. Wyomingin laki sallii myös kaupunkien, kylien ja piirikuntien periä enintään 4 % suuruista majoitusveroa. Lopuksi erikoisloma-alueet voivat periä enintään 3 % suuruista myynti-/käyttöveroa."²⁵¹

5. Päätelmiä ja pohdintaa

Kuten jo osavaltioesittelyistä voi päätellä, yhdysvaltalainen myyntiverojärjestelmä näyttää hyvin sekavalta ja monimutkaiselta. Onko se sitten sitä, riippuu jonkin verran myös näkökulmasta. Pienen vähittäismyyjän kirjanpidon kannalta järjestelmä on alv-järjestelmää selvästi helpompi, koska vero lasketaan tuotteen nettohinnasta eikä tuotteen ostohinta vaikuta veroon mitenkään.

Yhdysvaltain järjestelmässä on havaittavissa valtakunnan erilaisen historian ja kulttuurin vaikutusta. Kulttuuriperinne näkyy etenkin niissä paikallisveroissa, jotka on pitänyt hyväksyttää kansanäänestyksessä ja jotka on määritelty käytettäväksi juuri tiettyyn tarkoitukseen. Voisi olettaa, että suomalainen verottaja ei sietäisi ajatusta, että verotusta kahlittaisiin kansanäänestyksillä.

Amerikkalainen myyntiverojärjestelmä lukuisine poikkeuksine on ilmiselvästi arka veronkierrolle. Esimerkiksi yksittäisten kansalaisten velvollisuutta tilittää käyttöveroa on aika mahdoton valvoa. Veromenetykset ovat merkittäviä.

Oklahomalaisen Tulsan kaupungin viranomaisen mukaan kaupungin budjetin vajeen voisi kattaa pelkästään sillä, että kansalaiset maksaisivat lainmukaisen käyttöveronsa.²⁵² Vuonna 2012 keräämättä jääneen käyttöveron arvioidaan koko maassa olleen 23 miljardia dollaria.²⁵³

Toinen amerikkalaisen myyntiverojärjestelmän heikkous on se, että moni perustarvike kuten ruoka on hyvin alhaisesti verotettu tai sitä ei veroteta ollenkaan. Kun maassa on vielä suuri määrä laittomasti olevaa väkeä, joka ei luonnollisestikaan maksa välittömiä veroja, niin Suomeen verrattuna merkittävä osa väestöstä ei maksa veroja lainkaan. Tämä luonnollisesti nostaa muitten verorasitusta.

Sinällään ruoan erityiskohtelu on yhteistä suomalaisellekin järjestelmälle, onhan ruoan alv selkeästi perusverokantaa alempi (14 % vs. 24 %). Toisaalta amerikkalaisjärjestelmässä nimenomaan kotona tehtävä ruoka on yleensä vapautettu verosta kokonaan. Valmiitten ruoka-annosten (sis. ravintolaruoka) verotaso ei joissain tapauksissa poikkea maitten välillä kovinkaan suuresti, sillä kyseisten tuotteiden myyntivero voi joillain alueille Yhdysvalloissakin olla yli 10 %.

Tavallisen kansalaisen kannalta hyvin oleellisia eroja on kaksi: Amerikkalainen käyttövero on nimenomaan ostajan velvoite. Tilanne vertautuisi meillä siihen, että Helsingistä kuopiolaiseen osoitteeseen tilatusta tavarasta myyjä ei perisi veroa, vaan ostaja tilittäisi Kuopion kaupungille kuopiolaisen taksan mukaisen veron. Toinen ero on se, että esimerkiksi yksityisten kansalaisten väliset satunnaisetkin autokaupat ovat Yhdysvalloissa yleensä myyntiveron alaisia. Voi hyvin kysyä, että miten tällaisia kauppvoja ja niistä syntyvää verovelkaa voidaan kunnolla valvoa?

Verovelvollisen yrityksen – etenkin sen kirjanpidon – näkökulmasta myyntiverojärjestelmä on joissain tapauksissa helpompi, koska tilitettävä vero on paljon helpompi laskea kun vero lasketaan suoraan nettohinnan päälle. Myytäessä fyysisessä toimitilassa kaikki kauppa tulkitaan vähittäismyynniksi, ellei ostaja esitä esimerkiksi erillistä jälleenmyyjätoimilupaa.

Toisaalta joissain tapauksissa myyntiverojärjestelmä on monimutkaisempi. Tällainen tapaus on esimerkiksi tilanteessa, jossa liikkeen toimipaikka on alueella, jossa peritään useita eri myyntiveroja ja vieläpä useammalle taholle. Ts. osa veroista tilitetään osavaltiolle, osa kaupungille.

Järjestelmä kohtelee eri yrityksiä hyvin epätasaisesti. Osa toimialoista on vapautettu myyntiverosta kokonaan. Jopa saman toimialan yritysten verokohtelu voi olla erilainen jopa samassa kaupungissa.

Kansalaisen kannalta amerikkalainen järjestelmä on selvästi avoimempi, kun etenkin paikallisissa myyntiveroissa on usein hyvin tarkkaan määrätty, mihin niiden tuotto on käytettävä. Kun em. verot ovat usein vielä hyväksyttävä kansanäänestyksessä, voidaan todeta amerikkalaisen järjestelmän olevan huomattavasti suomalaista demokraattisempi, siis kansanvaltaisempi.

Toisaalta yllä mainittu kansanvaltaisuuden periaate ei sulje pois arvonlisäverojärjestelmääkään. Mikäli poliittista tahtoa alv-järjestelmän muuttamaksi avoimempaan ja kansanvaltaisempaan suuntaan vaan löytyisi, niin muutos olisi täysin mahdollinen.

Opinnäytetyön tekemisestä

Opinnäytetyön kirjoittamisen alkuvaiheessa osoittautui erittäin tärkeäksi, että löysin kirjastosta Liikevaihtoverotoimikunnan mietinnön suomalaisen verojärjestelmän kehittämisestä. Mietintö oli ainoa löytämäni lähde, jossa aiemmat liikevaihtoverojärjestelmät oli kuvattu hyvin tarkasti. Tämän lähteen ansioista oli mahdollista rakentaa riittävä kuva kulutusverojärjestelmämme historiasta ja syistä arvonlisäverojärjestelmän käyttöönottoon. Tämä vaihe toi itsellekin suuren määrän uutta tietoa. Samalla se pakotti verestämään aiempia alv-aiheisia opintoja.

Työn laajin luku eli amerikkalaisen myyntiveron kuvailu osavaltioittain oli luvun pituudenkin huomioiden työläs tutkittava. Sinällään tietoja löytyi yleensä hyvin osavaltioitten veroviranomaisten sivuilta, mutta usein nämä sivut oli järjestelty sekavahkosti. Joillain osavaltioilla oli ihan erillinen yrityksille suunnattu veropas, jossa oli myyntiverokin käsitelty riittävän tarkasti. Tässä luvussa joitui usein lukemaan myös sikäläistä lakitekstiä, joka oli yleensä yllättävän sujuvaa, mutta poikkeusten suuri määrä oli yllätys.

Osavaltiokuvaukset piti käytännössä laatia aika pirstaleisistä lähteistä, jos tietoihin halusi syvyyttä. Se johti lähdeviittausten ja lähteitten suurehkoon määrään.

Oppimisen kannalta työ oli hyvin antoisa, sillä kerätystä tiedosta niin suuri määrä oli ihan uutta. Kirjoittaessa heräsi miete, että verotuksen taustoista ja erilaisista järjestelmistä saisi olla koulumme kurseillakin huomattavasti enemmän ja laajempaa tietoa.

Alussa asetin päätavoitteeksi riittävän tietopohjan keräämisen päätelmiä ja pohdintaa varten. Katson tavoitteen varsin kohtuullisesti täytetyksi. Eniten jäi harmittamaan se, että riittävää tietopohjaa amerikkalaisten alv-vastaisuuteen ei löytynyt. Muutamia asiaa koskeavia kirjoituksia luin läpi, mutta usein niissä ko. kirjoittajan asiantuntijataustasta huolimatta oli täkäläisittäin outoja perusteluita kuten ”kansalainen ei näe kuinka paljon hän maksaa alv:oa vuodessa, koska hän ei kuitenkaan säilytä ostokuitteja.”

¹Launonen, Reima: *Kuningasjako*, passim.

² Suomi, Juhani: *Entä tähtein täällä puolen?*, s. 49.

³ Raunio, Jukka: Valtion lentokonetehtaan historia, s. 11.

⁴ Ibid.

⁵ Suomen virallinen tilasto (SVT): Verot ja veronluonteiset maksut [verkkójulkaisu].

ISSN=1798-1131. 2013. Helsinki: Tilastokeskus [viitattu: 8.9.2014].

Saantitapa: http://www.tilastokeskus.fi/til/vermak/2013/vermak_2013_2014-07-11_tie_001_fi.html

⁶ *Verotuksen historiaa Suomessa*, s. 9.

⁷ Komiteanmietintö 1989:22: Liikevaihtoverotoimikunnan mietintö, s. 5.

⁸ Ibid.

⁹ Ibid.

¹⁰ http://www.oil.fi/sites/default/files/sivut/sisaltosivu/liitetiedostot/1.9_valmisteverot_1.pdf

¹¹ Komiteanmietintö 1989:22, s. 5 - 6.

¹² Ibid., s. 6 - 7.

¹³ Ibid.

¹⁴ Ibid., s. 9.

¹⁵ *Verotuksen historiaa Suomessa*, . Verohallinnon julkaisu 381.09.

¹⁶ Komiteanmietintö 1989:22, s. 24.

¹⁷ Ibid., s. 25.

¹⁸ Ibid.

¹⁹ Ibid.

²⁰ Ibid.

²¹ Ibid., s. 26.

²² Ibid.

²³ Ibid., s. 26 - 27.

²⁴ Ibid., s. 24.

²⁵ Ibid., s. 27.

²⁶ Ibid.

²⁷ Ibid.

²⁸ Ibid., s. 28.

²⁹ Ibid.

³⁰ Ibid., s. 29.

³¹ Ibid., s. 30.

³² Ibid., s. 30.

³³ Ibid.

³⁴ Ibid.

³⁵ Ibid.

³⁶ Ibid., s. 31.

³⁷ Ibid.

³⁸ Ibid., s. 31 - 32.

³⁹ Ibid. s. 32.

⁴⁰ Ibid., s. 38.

-
- 41 Linnakangas, Esko & Juanto, Leila: *Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus*, s. 14.
- 42 Ibid.
- 43 https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ ja_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ ja_osuuskunta/Arvonlisaverotus
- 44 Linnakangas & Juanto, s. 14.
- 45 Komiteanmietintö, s. 12.
- 46 Ibid.
- 47 Ibid., s. 12 - 13.
- 48 Ibid., s. 13.
- 49 Ibid.
- 50 Ibid., s. 391.
- 51 https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ ja_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ ja_osuuskunta/Arvonlisaverotus
- 52 Ibid.
- 53 <http://www.posti.fi/henkiloasiakkaat/hinnatjaohjeet/>
- 54 https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ ja_yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ ja_osuuskunta/Arvonlisaverotus
- 55 Fox, William: *History and Economic Impact* s. 1. (<http://cber.bus.utk.edu/staff/mnmecon338/foxipt.pdf>)
- 56 Ibid., s. 3.
- 57 Ks. esim. "The Code of Alabama 1975, Title 40".
- 58 Ks. esim. <http://revenue.alabama.gov/salestax/faq.cfm>
- 59 http://www.salestaxinstitute.com/Sales_Tax_FAQs/the_difference_between_sales_tax_and_use_tax#faq-04
- 60 <http://revenue.alabama.gov/salestax/staterates.cfm>
- 61 <http://revenue.alabama.gov/salestax/faq.cfm>
- 62 Ibid.
- 63 <http://revenue.alabama.gov/salestax/faq.cfm>
- 64 Ibid.
- 65 Ibid.
- 66 <http://www.tax-rates.org/alabama/sales-tax-by-county>
- 67 <http://www.sale-tax.com/MobileAL>
- 68 <https://www.commerce.alaska.gov/web/Portals/4/pub/OSA/14Taxable.pdf>
- 69 <http://www.azdor.gov/LinkClick.aspx?fileticket=8mo41E3QChg%3d&tabid=85>
- 70 <http://www.azdor.gov/Business/TransactionPrivilegeTax.aspx>
- 71 <http://www.taxrates.com/state-rates/arizona/>
- 72 <https://www.azdor.gov/Portals/0/TPT/DueDates.pdf>
- 73 <https://www.azdor.gov/TPT/Simplification/Spotlight.aspx>
- 74 <http://www.azdor.gov/Portals/0/Brochure/610.pdf>
- 75 Ibid.
- 76 <http://www.dfa.arkansas.gov/offices/exciseTax/salesanduse/Pages/StateTaxRates.aspx>
- 77 http://www.dfa.arkansas.gov/offices/budget/Documents/fy13_gr_flowchart.pdf
- 78 <http://www.dfa.arkansas.gov/offices/exciseTax/salesanduse/Pages/Co.aspx>
- 79 <http://www.dfa.arkansas.gov/offices/exciseTax/salesanduse/Pages/Co.aspx>
- 80 <http://www.taxrates.com/state-rates/california/>
- 81 <http://www.boe.ca.gov/news/sp111500att.htm>
- 82 <http://www.taxrates.com/state-rates/colorado/>
- 83 <https://www.colorado.gov/pacific/tax/sales-tax-file>
- 84 <http://www.taxrates.com/state-rates/colorado/>
- 85 <http://www.taxrates.com/state-rates/colorado/>
- 86 <https://www.colorado.gov/pacific/tax/sales-tax-quick-answers>
- 87 <https://www.colorado.gov/pacific/sites/default/files/DR1002.pdf>
- 88 http://www.ct.gov/drs/lib/drs/publications/pubsip/2015/ip_2015%2812%29.pdf#page=12&zoom=auto,-121,230
- 89 http://www.ct.gov/drs/lib/drs/publications/pubsip/2015/ip_2015%2812%29.pdf
- 90 Ibid.
- 91 Ibid.
- 92 Ibid.
- 93 Ibid.
- 94 Ibid.

-
- ⁹⁵ <http://www.salestaxinstitute.com/resources/rates>
- ⁹⁶ <http://www.taxrates.com/state-rates/washington-dc/>
- ⁹⁷ <http://otr.cfo.dc.gov/release/effective-october-1-district-columbia-sales-tax-extends-additional-services>
- ⁹⁸ http://dor.myflorida.com/dor/taxes/sales_tax.html
- ⁹⁹ <http://dor.myflorida.com/dor/taxes/consumer.html>
- ¹⁰⁰ <http://dor.myflorida.com/dor/forms/current/dr2x.pdf>
- ¹⁰¹ http://dor.myflorida.com/dor/taxes/sales_tax.html
- ¹⁰² <http://dor.myflorida.com/dor/taxes/discretionary.html>
- ¹⁰³ http://dor.myflorida.com/dor/taxes/sales_tax.html
- ¹⁰⁴ <http://georgia.gov/popular-topic/understanding-sales-taxes>
- ¹⁰⁵ http://dor.georgia.gov/sites/dor.georgia.gov/files/related_files/document/LGS/Distributions/LGS_2015_Jan_Rate_Chart.pdf
- ¹⁰⁶ Ibid.
- ¹⁰⁷ <http://www.atlantaga.gov/index.aspx?page=606>
- ¹⁰⁸ <http://www.georgia.org/competitive-advantages/tax-exemptions/sales-tax-and-use-tax-exemptions/>
- ¹⁰⁹ <http://files.hawaii.gov/tax/legal/taxfacts/tf2015-37-1.pdf>
- ¹¹⁰ Ibid.
- ¹¹¹ http://tax.hawaii.gov/geninfo/a2_b2_7csurchg_faq/
- ¹¹² <http://files.hawaii.gov/tax/legal/taxfacts/tf2015-37-1.pdf>
- ¹¹³ Ibid.
- ¹¹⁴ Ibid.
- ¹¹⁵ Ibid.
- ¹¹⁶ <https://tax.idaho.gov/i-1049.cfm>
- ¹¹⁷ <http://www.legislature.idaho.gov/idstat/Title63/T63CH36SECT63-3619.htm>
- ¹¹⁸ <https://tax.idaho.gov/i-1049.cfm>
- ¹¹⁹ <http://www.taxrates.com/state-rates/illinois/>
- ¹²⁰ <http://www.revenue.state.il.us/businesses/taxinformation/sales/rot.htm>
- ¹²¹ <http://www.encyclopedia.chicagohistory.org/pages/595.html>
- ¹²² <http://www.in.gov/dor/3986.htm>
- ¹²³ <http://www.ksrevenue.org/bustaxtypesales.html>
- ¹²⁴ Ibid.
- ¹²⁵ <http://www.ksrevenue.org/pdf/pub17001015.pdf>
- ¹²⁶ <http://revenue.ky.gov/business/salesanduse.htm>
- ¹²⁷ <http://www.lrc.ky.gov/Statutes/statute.aspx?id=28861>
- ¹²⁸ <http://www.lrc.ky.gov/Statutes/statute.aspx?id=42622>
- ¹²⁹ <http://revenue.louisiana.gov/SalesTax>
- ¹³⁰ <http://revenue.louisiana.gov/SalesTax/GeneralSalesAndUseTax>
- ¹³¹ <http://revenue.louisiana.gov/FAQ/QuestionsAndAnswers/8>
- ¹³² <http://revenue.louisiana.gov/SalesTax/NonresidentContractor>
- ¹³³ <http://revenue.louisiana.gov/SalesTax/NewOrleansExhibitionHallAuthority#food>
- ¹³⁴ <http://revenue.louisiana.gov/SalesTax/NewOrleansExhibitionHallAuthority#hotel>
- ¹³⁵ <http://www.maine.gov/revenue/salesuse/salestax/salestax.html>
- ¹³⁶ <http://www.maine.gov/revenue/salesuse/RefGuideOct2014.pdf>
- ¹³⁷ Ibid.
- ¹³⁸ Ibid., s. 23 - 24
- ¹³⁹ Ibid.
- ¹⁴⁰ Ibid., s. 17
- ¹⁴¹ http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/
- ¹⁴² http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/default.shtml
- ¹⁴³ http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Tire_Recycling_Fee/
- ¹⁴⁴ http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Flea_Markets/
- ¹⁴⁵ Ibid.
- ¹⁴⁶ http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Sales_of_Food/

-
- ¹⁴⁷http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Medicine_and_Medical_Equipment.shtml
- ¹⁴⁸ Ibid.
- ¹⁴⁹http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Janitorial_Services.shtml
- ¹⁵⁰http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Security_Services.shtml
- ¹⁵¹ <http://www.mass.gov/dor/individuals/taxpayer-help-and-resources/tax-guides/salesuse-tax-guide.html>
- ¹⁵² Ibid.
- ¹⁵³ Ibid.
- ¹⁵⁴ Ibid.
- ¹⁵⁵ <https://www.michigan.gov/taxes/0,1607,7-238-43529-155505--,00.html>
- ¹⁵⁶ http://w3.lara.state.mi.us/orr/Files/AdminCode/948_2010-012TY_AdminCode.pdf
- ¹⁵⁷ <http://www.michigan.gov/taxes/0,1607,7-238-43529-155505--,00.html>
- ¹⁵⁸ <http://www.michigan.gov/taxes/0,1607,7-238-43529-155505--,00.html>
- ¹⁵⁹ http://www.revenue.state.mn.us/Forms_and_Instructions/sales_tax_booklet.pdf
- ¹⁶⁰ Ibid.
- ¹⁶¹ Ks. esim. http://www.epaofms.com/index.php/about_us/who_we_are/
- ¹⁶²<http://www.dor.ms.gov/Business/Pages/Sales-Tax-Rates.aspx>
- ¹⁶³ Ibid.
- ¹⁶⁴ Ibid.
- ¹⁶⁵ <http://www.dor.ms.gov/Business/Pages/Sales-Tax-Exemptions.aspx>
- ¹⁶⁶ <http://www.dor.ms.gov/Business/Pages/Tourism-Economic-Dev-Taxes.aspx>
- ¹⁶⁷ Ibid.
- ¹⁶⁸ Ibid.
- ¹⁶⁹ <http://www.dor.ms.gov/Business/Pages/Sales-Tax-Rates.aspx>
- ¹⁷⁰ <http://dor.mo.gov/business/sales/>
- ¹⁷¹ <http://www.salestaxinstitute.com/resources/rates>
- ¹⁷² http://www.revenue.nebraska.gov/question/slstat_faq.html
- ¹⁷³ Ibid.
- ¹⁷⁴ <http://www.revenue.nebraska.gov/info/6-352.pdf>
- ¹⁷⁵ Ibid.
- ¹⁷⁶ Ibid.
- ¹⁷⁷ http://tax.nv.gov/uploadedFiles/taxnvgov/Content/TaxLibrary/AnnualReport_FY14_final.pdf s. 15.
- ¹⁷⁸ Ibid. s. 9.
- ¹⁷⁹ Ibid.
- ¹⁸⁰ Ibid.
- ¹⁸¹ <http://www.salestaxinstitute.com/resources/rates>
- ¹⁸² http://www.state.nj.us/treasury/taxation/su_over.shtml
- ¹⁸³ Ibid.
- ¹⁸⁴ <http://www.state.nj.us/treasury/taxation/pdf/pubs/sales/su4.pdf>
- ¹⁸⁵ <http://realfile.tax.newmexico.gov/FYI-105%20-%20Gross%20Receipts%20&%20Compensating%20Taxes%20-%20An%20Overview.pdf>
- ¹⁸⁶ <http://www.tax.newmexico.gov/Businesses/gross-receipts.aspx>
- ¹⁸⁷ <http://realfile.tax.newmexico.gov/FYI-105%20-%20Gross%20Receipts%20&%20Compensating%20Taxes%20-%20An%20Overview.pdf>
- ¹⁸⁸ <http://www.tax.ny.gov/pdf/publications/mctmt/pub420.pdf>
- ¹⁸⁹ <http://www.tax.ny.gov/pdf/publications/sales/pub718.pdf>
- ¹⁹⁰ <http://www.tax.ny.gov/bus/st/subject.htm>
- ¹⁹¹ http://www.tax.ny.gov/pubs_and_bulls/tg_bulletins/st/quick_reference_guide_for_taxable_and_exempt_property_and_services.htm
- ¹⁹² http://www.tax.ny.gov/pdf/memos/sales/m06_10s.pdf
- ¹⁹³ <http://www.tax.ny.gov/pdf/publications/sales/pub718r.pdf>
- ¹⁹⁴ http://www.tax.ny.gov/pubs_and_bulls/tg_bulletins/st/quick_reference_guide_for_taxable_and_exempt_property_and_services.htm
- ¹⁹⁵ http://www.tax.ny.gov/pubs_and_bulls/tg_bulletins/st/sales_tax_rates_additional_sales_taxes_and_fees.htm
- ¹⁹⁶ <http://www.dor.state.nc.us/taxes/sales/salesanduse.html>
- ¹⁹⁷ Ibid.

-
- ¹⁹⁸ http://www.dor.state.nc.us/downloads/e505_10-14.pdf
- ¹⁹⁹ <https://www.nd.gov/tax/salesanduse/>
- ²⁰⁰ Ibid.
- ²⁰¹ Ibid.
- ²⁰² <https://www.nd.gov/tax/salesanduse/pubs/guide/gl-21847.pdf?20150930100547>
- ²⁰³ http://www.tax.ohio.gov/sales_and_use/faqs/sales_basics.aspx
- ²⁰⁴ http://www.tax.ohio.gov/Portals/0/communications/publications/annual_reports/2014_annual_report/2014_AR_Section_2_Sales_and_Use_Tax.pdf
- ²⁰⁵ http://www.ok.gov/tax/Businesses/Tax_Types/Business_Sales_Tax/
- ²⁰⁶ Ibid.
- ²⁰⁷ Ibid.
- ²⁰⁸ <http://www.taxrates.com/state-rates/oklahoma/>
- ²⁰⁹ http://www.ok.gov/tax/Businesses/Tax_Types/Business_Sales_Tax/
- ²¹⁰ Ibid.
- ²¹¹ <http://www.salestaxinstitute.com/resources/rates>
- ²¹² <http://www.oregon.gov/gov/pages/index.aspx>
- ²¹³ <http://gov.oregonlive.com/bill/2015/HB2041/>
- ²¹⁴ <http://www.taxrates.com/blog/2015/07/02/anti-sales-tax-oregon-embraces-marijuana-tax/>
- ²¹⁵ http://www.oregonlive.com/mapes/index.ssf/2015/09/union-backed_group_moves_forwa.html#incart_related_stories
- ²¹⁶ <http://fortune.com/2015/05/18/new-jersey-gas-pump/>
- ²¹⁷ <http://www.revenue.pa.gov/GeneralTaxInformation/Tax%20Types%20and%20Information/Pages/Sales-Use-and-Hotel-Occupancy-Tax.aspx#.VbO26fn3GW4>
- ²¹⁸ <http://www.tax.ri.gov/help/faq.php>
- ²¹⁹ <https://dor.sc.gov/tax/sales>
- ²²⁰ <http://www.northcharleston.org/Business/Business-in-North-Charleston/Tax-Information.aspx>
- ²²¹ Ibid.
- ²²² http://dor.sd.gov/Taxes/Business_Taxes/Publications/PDFs/STGuide2015.pdf
- ²²³ http://dor.sd.gov/Taxes/Business_Taxes/Publications/bulletinjuly2015.pdf
- ²²⁴ <https://www.tn.gov/revenue/topic/sales-and-use-tax>
- ²²⁵ Ibid.
- ²²⁶ Ibid.
- ²²⁷ <https://tn.gov/assets/entities/revenue/attachments/salesanduse.pdf>
- ²²⁸ Ibid.
- ²²⁹ Ibid.
- ²³⁰ Ibid.
- ²³¹ Ibid.
- ²³² <http://comptroller.texas.gov/taxinfo/sales/>
- ²³³ Ibid.
- ²³⁴ http://comptroller.texas.gov/taxinfo/taxpubs/tx96_259.pdf
- ²³⁵ Ibid.
- ²³⁶ <http://tax.utah.gov/salestax/rate/15q4combined.pdf>
- ²³⁷ <http://tax.vermont.gov/business-and-corp/sales-and-use-tax>
- ²³⁸ <http://tax.vermont.gov/business-and-corp/sales-and-use-tax/local-option-tax/municipalities>
- ²³⁹ <http://tax.vermont.gov/business-and-corp/meals-and-rooms-tax>
- ²⁴⁰ <http://legislature.vermont.gov/statutes/section/32/233/09742>
- ²⁴¹ <http://nns.huntingtongalls.com/>
- ²⁴² <http://www.tax.virginia.gov/content/sales-and-use-tax>
- ²⁴³ Ibid.
- ²⁴⁴ <http://www.tax.virginia.gov/content/food-tax>
- ²⁴⁵ http://dor.wa.gov/Docs/forms/ExcsTx/LocSalUseTx/LocalSlsUseFlyer_15_Q4_alpha.pdf
- ²⁴⁶ http://dor.wa.gov/Content/FindTaxesAndRates/TaxIncentives/Def_Deductions.aspx#025
- ²⁴⁷ <http://www.wva.state.wv.us/wvtax/Public%20Information/Pages/LocalSalesAndUseTax.aspx>
- ²⁴⁸ <https://www.revenue.wi.gov/faqs/pcs/taxrates.html#txrate11>
- ²⁴⁹ Wyoming Vendor Manual 2014, s. 4.
- ²⁵⁰ Ibid., s.4 - 5.
- ²⁵¹ Ibid.

²⁵²http://www.tulsaworld.com/news/government/use-tax-if-paid-could-fill-tulsa-s-budget-gap/article_e557d7ab-fec9-5a60-91b9-16417c82a870.html

²⁵³ <http://www.governing.com/blogs/by-the-numbers/state-use-tax-collection-revenues.html>

LÄHTEET

Painetut lähteet:

Komiteanmietintö 1989:22:Liikevaihtoverotoimikunnan mietintö. Valtion painatuskeskus 1989.

Launonen, Reima:*Kuningasjako*. Into 2013.

Linnakangas, Esko & Juanto, Leila: *Arvonlisäverotus ja muu kulutusverotus*. Talentum 2008.

Raunio, Jukka:*Valtion lentokonetehtaan historia – Osa 1: Pioneerivuodet 1921 – 1932*. Omakustanne 2005.

Suomi, Juhani:*Entä tähtein tällä puolen?* Kustannusosakeyhtiö Siltala 2011.

Verkkolähteet (ellei viitteessä ole erikseen toisin mainittu, viitteet päivätty 1.11.2015):

Alabama Department of Revenue: *Frequently Asked Questions* (<http://revenue.alabama.gov/salestax/faq.cfm>)

Alabama Department of Revenue: *State Tax Rates*.

Alaska Department of Commerce: *Taxable Alaska 2014*, s. 22. (<https://www.commerce.alaska.gov/web/Portals/4/pub/OSA/14Taxable.pdf>)

Arizona Department of Revenue: *Summary of Arizona Taxes*. (<http://www.azdor.gov/LinkClick.aspx?fileticket=8mo41E3QChg%3d&tabid=85>)

Arizona Department of Revenue: *Spotlight*.

(<https://www.azdor.gov/TPTSimplification/Spotlight.aspx>)

Arizona Department of Revenue: *Transaction Privilege and Use Tax (TPT-1) Filing and Payment Due Dates 2015*.

(<https://www.azdor.gov/Portals/0/TPT/DueDates.pdf>)

Arizona Department of Revenue: *Transaction Privilege Tax*.

(<https://www.azdor.gov/Business/TransactionPrivilegeTax.aspx>)

Arizona Department of Revenue: *Use Tax*.

(<https://www.azdor.gov/Portals/0/Brochure/610.pdf>)

Arkansas Department of Finance and Administration: *Consumer Use Tax*.

(<http://www.dfa.arkansas.gov/offices/exciseTax/salesanduse/Pages/Co.aspx>)

Arkansas Department of Finance and Administration: *STATE OF ARKANSAS*

FISCAL YEAR 2013.

(http://www.dfa.arkansas.gov/offices/budget/Documents/fy13_gr_flowchart.pdf)

Arkansas Department of Finance and Administration: *State Tax Rates*.

(<http://www.dfa.arkansas.gov/offices/exciseTax/salesanduse/Pages/StateTaxRates.aspx>)

Arvonlisäverolaki [viitattu 24.11.2015].

(<http://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1993/19931501>)

Avalara Tax Rates: *Anti-Sales Tax Oregon Embraces Marijuana Tax*.

(<http://www.taxrates.com/blog/2015/07/02/anti-sales-tax-oregon-embraces-marijuana-tax/>)

Avalara Tax Rates: *Arizona*. (<http://www.taxrates.com/state-rates/arizona/>)

Avalara Tax Rates: *California*. (<http://www.taxrates.com/state-rates/california/>)

Avalara Tax Rates: *Colorado*. (<http://www.taxrates.com/state-rates/colorado/>)

Avalara Tax Rates: *Illinois*. (<http://www.taxrates.com/state-rates/illinois/>)

Avalara Tax Rates: *Oklahoma*. (<http://www.taxrates.com/state-rates/oklahoma/>)

Avalara Tax Rates: *Washington, D.C.* (<http://www.taxrates.com/state-rates/washington-dc/>)

California State Board of Equalization: *Detailed Description of the Sales & Use Tax Rate*. (<http://www.boe.ca.gov/news/sp111500att.htm>)

City of Atlanta: *Municipal Option Sales Tax Address Locator*. (<http://www.atlantaga.gov/index.aspx?page=606>)

City of North Charleston: *Tax Information*. (<http://www.northcharleston.org/Business/Business-in-North-Charleston/Tax-Information.aspx>)

The Code of Alabama 1975, Title 40

Colorado Department of Revenue: *Colorado Sales/Use Tax Rates*. (<https://www.colorado.gov/pacific/sites/default/files/DR1002.pdf>)

Colorado Department of Revenue Taxation Division: *Sales Tax File*. (<https://www.colorado.gov/pacific/tax/sales-tax-file>)

Colorado Department of Revenue Taxation Division: *Sales Tax – Quick Answers*. (<https://www.colorado.gov/pacific/tax/sales-tax-quick-answers>)

Comptroller of Maryland: *Flea Market Sales*. (http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Flea_Markets/)

Comptroller of Maryland: *Information About Sales of Food*. (http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Sales_of_Food/)

Comptroller of Maryland: *Janitorial and Cleaning Services*. (http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Janitorial_Services.shtml)

Comptroller of Maryland: *Medicine and Medical Equipment.*

([http://taxes.marylandtaxes.com/Business Taxes/Business Tax Types/Sales and Use Tax/Tax Information/Special Situations/Medicine and Medical Equipment.shtml](http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Medicine_and_Medical_Equipment.shtml))

Comptroller of Maryland: *Sales and Use Tax.*

([http://taxes.marylandtaxes.com/Business Taxes/Business Tax Types/Sales and Use Tax/](http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/))

Comptroller of Maryland: *Sales and Use Tax Special Situations.*

([http://taxes.marylandtaxes.com/Business Taxes/Business Tax Types/Sales and Use Tax/Tax Information/Special Situations/default.shtml](http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/default.shtml))

Comptroller of Maryland: *Security Services.*

([http://taxes.marylandtaxes.com/Business Taxes/Business Tax Types/Sales and Use Tax/Tax Information/Special Situations/Security Services.shtml](http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Security_Services.shtml))

Comptroller of Maryland: *Tire Recycling Fee.*

([http://taxes.marylandtaxes.com/Business Taxes/Business Tax Types/Sales and Use Tax/Tax Information/Special Situations/Tire Recycling Fee/](http://taxes.marylandtaxes.com/Business_Taxes/Business_Tax_Types/Sales_and_Use_Tax/Tax_Information/Special_Situations/Tire_Recycling_Fee/))

Electric Power Associations of Mississippi: *Who we are.*

([http://www.epaofms.com/index.php/about us/who we are/](http://www.epaofms.com/index.php/about_us/who_we_are/))

Encyclopedia of Chicago: *Home Rule.*

(<http://www.encyclopedia.chicagohistory.org/pages/595.html>)

Florida Department of Revenue: *Common Sales Tax Brackets.*

([http://dor.myflorida.com/Forms library/current/dr2x.pdf](http://dor.myflorida.com/Forms_library/current/dr2x.pdf))

Florida Department of Revenue: *Florida Consumer Information.*

(<http://dor.myflorida.com/dor/taxes/consumer.html>)

Florida Department of Revenue: *Florida's Discretionary Sales Surtax.*

(<http://dor.myflorida.com/dor/taxes/discretionary.html>)

Florida Department of Revenue: *Florida's Sales and Use Tax.*

([http://dor.myflorida.com/dor/taxes/sales tax.html](http://dor.myflorida.com/dor/taxes/sales_tax.html))

Fortune: *Why New Jersey doesn't let you pump your own gas.*

(<http://fortune.com/2015/05/18/new-jersey-gas-pump/>)

Fox, William: *History and Economic Impact*, s. 1.

(<http://cber.bus.utk.edu/staff/mnmecon338/foxipt.pdf>)

Georgia Department of Economic Revenue: *Sales and Use Tax Exemptions.*

(<http://www.georgia.org/competitive-advantages/tax-exemptions/sales-tax-and-use-tax-exemptions/>)

Georgia Department of Revenue: *Georgia Sales and Use Tax Rate Chart.*

(http://dor.georgia.gov/sites/dor.georgia.gov/files/related_files/document/LGS/Distributions/LGS_2015_Jan_Rate_Chart.pdf)

Georgia State: *Understanding Sales Taxes.* ([http://georgia.gov/popular-](http://georgia.gov/popular-topic/understanding-sales-taxes)

[topic/understanding-sales-taxes](http://georgia.gov/popular-topic/understanding-sales-taxes))

Governing: *Use Tax Revenues: How Much Are States Not Collecting?*

(<http://www.governing.com/blogs/by-the-numbers/state-use-tax-collection-revenues.html>)

Idaho State Tax Commission: *Businesses and Sales/Use Taxes.*

(<https://tax.idaho.gov/i-1049.cfm>)

Illinois Department of Revenue: *Sales and Use Taxes.*

(<http://www.revenue.state.il.us/businesses/taxinformation/sales/rot.htm>)

Indiana Department of Revenue: *Sales Tax.* (<http://www.in.gov/dor/3986.htm>)

Kansas Department of Revenue: *Business Tax Types – Sales (Retailers).*

(<http://www.ksrevenue.org/bustaxtypessales.html>)

Kansas Department of Revenue: *Sales & Use Tax Jurisdiction Code Booklet.*

(<http://www.ksrevenue.org/pdf/pub17001015.pdf>)

Kentucky Department of Revenue: *Sales & Use Tax.*

(<http://revenue.ky.gov/business/salesanduse.htm>)

Kentucky Statutes: *Exempt transactions.*

(<http://www.lrc.ky.gov/Statutes/statute.aspx?id=42622>)

Kentucky Statutes: *Imposition of sales tax.*

(<http://www.lrc.ky.gov/Statutes/statute.aspx?id=28861>)

Louisiana Department of Revenue: *Contractor Fee & Bond for Nonresidents.*

(<http://revenue.louisiana.gov/SalesTax/NonresidentContractor>)

Louisiana Department of Revenue: *Frequently Asked Questions.*

(<http://revenue.louisiana.gov/FAQ/QuestionsAndAnswers/8>)

Louisiana Department of Revenue: *General Sales & Use Tax.*

(<http://revenue.louisiana.gov/SalesTax/GeneralSalesAndUseTax>)

Louisiana Department of Revenue: *NOEHA – New Orleans Exhibition Hall Authority.*

(<http://revenue.louisiana.gov/SalesTax/NewOrleansExhibitionHallAuthority#footd>)

Louisiana Department of Revenue: *Sales Taxes.*

(<http://revenue.louisiana.gov/SalesTax>)

Maine Revenue Service: *A Reference Guide to the Sales and Use Tax Law.*

(<http://www.maine.gov/revenue/salesuse/RefGuideOct2014.pdf>)

Maine Revenue Services: *Sales Tax.*

(<http://www.maine.gov/revenue/salesuse/salestax/salestax.html>)

Massachusetts Department of Revenue: *A Guide to Sales and Use Tax.*

(<http://www.mass.gov/dor/individuals/taxpayer-help-and-resources/tax-guides/salesuse-tax-guide.html>)

Michigan Department of Treasury: *Sales Tax.*

(<https://www.michigan.gov/taxes/0,1607,7-238-43529-155505--,00.html>)

Michigan Department of Treasury – State Treasurer: *General Sales and Use Tax Rules/Specific Sales and Use Tax Rules.*

(http://w3.lara.state.mi.us/orr/Files/AdminCode/948_2010-012TY_AdminCode.pdf)

Minnesota Department of Revenue: *Minnesota Sales and Use Tax Instruction Booklet*.

(http://www.revenue.state.mn.us/Forms_and_Instructions/sales_tax_booklet.pdf)

Missouri Department of Revenue: *Sales/Use Tax*.

(<http://dor.mo.gov/business/sales/>)

Nebraska Department of Revenue: *Frequently Asked Questions about Nebraska Sales and Use Tax*. (http://www.revenue.nebraska.gov/question/slstax_faq.html)

Nebraska Department of Treasury: *Nebraska and Local Sales Tax*.

(<http://www.revenue.nebraska.gov/info/6-352.pdf>)

New Jersey Division of Taxation: *New Jersey Sales Tax Guide*.

(<http://www.state.nj.us/treasury/taxation/pdf/pubs/sales/su4.pdf>)

New Mexico Taxation and Revenue Department: *Gross Receipts & Compensating Taxes*. (<http://realfile.tax.newmexico.gov/FYI-105%20-%20Gross%20Receipts%20&%20Compensating%20Taxes%20-%20An%20Overview.pdf>)

New Mexico Taxation and Revenue Department: *Gross Receipts Overview*.

(<http://www.tax.newmexico.gov/Businesses/gross-receipts.aspx>)

New York State - Department of Taxation and Finance: *Guide to the Metropolitan Commuter Transportation Mobility Tax*.

(<https://www.tax.ny.gov/pdf/publications/mctmt/pub420.pdf>)

New York State - Department of Taxation and Finance: *Local Sales and Use Tax Rates on Residential Energy*.

(<http://www.tax.ny.gov/pdf/publications/sales/pub718r.pdf>)

New York State - Department of Taxation and Revenue: *New York Sales and Use Tax Rates by Jurisdiction*.

(<http://www.tax.ny.gov/pdf/publications/sales/pub718.pdf>)

New York State - Department of Taxation and Revenue: *Products, services and transactions subject to sales tax.* (<https://www.tax.ny.gov/bus/st/subject.htm>)

New York State - Department of Taxation and Revenue: *Quick Reference Guide for Taxable and Exempt Property and Services.*
(https://www.tax.ny.gov/pubs_and_bulls/tg_bulletins/st/quick_reference_guide_for_taxable_and_exempt_property_and_services.htm)

New York State - Department of Taxation and Revenue: *Sales Tax Exemptions and Reductions for Certain Alternative Fuels Beginning September 1, 2006.*
(http://www.tax.ny.gov/pdf/memos/sales/m06_10s.pdf)

New York State - Department of Taxation and Revenue: *Sales Tax Rates, Additional Sales Taxes, and Fees.*
(http://www.tax.ny.gov/pubs_and_bulls/tg_bulletins/st/sales_tax_rates_additional_sales_taxes_and_fees.htm)

Newport News Shipbuilding. (<http://nns.huntingtoningalls.com/>)

North Carolina Department of Revenue: *Form E-505 (10-14).*
(http://www.dor.state.nc.us/downloads/e505_10-14.pdf)

North Carolina Department of Revenue: *Sales and Use Tax.*
(<http://www.dor.state.nc.us/taxes/sales/salesanduse.html>)

North Dakota Office of State Tax Commissioner: *Sales & Special.*
(<https://www.nd.gov/tax/salesanduse/>)

North Dakota Office of State Tax Commissioner: *Local Option Taxes by Location.*
(<https://www.nd.gov/tax/salesanduse/pubs/guide/gl-21847.pdf?20150930100547>)

Office of Tax and Revenue. (<http://otr.cfo.dc.gov/release/effective-october-1-district-columbia-sales-tax-extends-additional-services>)

Ohio Department of Taxation: *FAQs - Sales & Use Tax: General Information.*
(http://www.tax.ohio.gov/sales_and_use/faqs/sales_basics.aspx)

Ohio Department of Taxation: *Sales and Use Tax.*

(http://www.tax.ohio.gov/Portals/0/communications/publications/annual_reports/2014_annual_report/2014_AR_Section_2_Sales_and_Use_Tax.pdf)

Oklahoma Tax Commission: *Business Sales Tax.*

(http://www.ok.gov/tax/Businesses/Tax_Types/Business_Sales_Tax/)

Pennsylvania Department of Revenue: *Sales, Use And Hotel Occupancy Tax.*

(<http://www.revenue.pa.gov/GeneralTaxInformation/Tax%20Types%20and%20Information/Pages/Sales-Use-and-Hotel-Occupancy-Tax.aspx#.VbO26fn3GW4>)

Sales Tax Institute: *State Sales Tax Rates.*

(<http://www.salestaxinstitute.com/resources/rates>)

Sales Tax Institute: *What is the difference between sales tax and use tax?*

(http://www.salestaxinstitute.com/Sales_Tax_FAQs/the_difference_between_sales_tax_and_use_tax#faq-04)

Sale-Tax.com: *Mobile, AL Sales Tax Rate.* (<http://www.sale-tax.com/MobileAL>)

South Carolina Department of Revenue: *Sales.* (<https://dor.sc.gov/tax/sales>)

South Dakota Department of Revenue: *Municipal Tax Information Bulletin.*

(http://dor.sd.gov/Taxes/Business_Taxes/Publications/bulletinjuly2015.pdf)

South Dakota Department of Revenue: *Sales and Use Tax Guide.*

(http://dor.sd.gov/Taxes/Business_Taxes/Publications/PDFs/STGuide2015.pdf)

State of Connecticut - Department of Revenue Services: *Getting Started in Business.*

(http://www.ct.gov/drs/lib/drs/publications/pubsip/2015/ip_2015%2812%29.pdf#page=12&zoom=auto,-121,230)

State of Hawaii - Department of Taxation: *County Surcharge Faqs.*

(http://tax.hawaii.gov/geninfo/a2_b2_7csurchg_faq/)

State of Hawaii - Department of Taxation: *Tax Facts 37-1.*

(<http://files.hawaii.gov/tax/legal/taxfacts/tf2015-37-1.pdf>)

State of Idaho Legislature: *Idaho Statutes*.

(<http://www.legislature.idaho.gov/idstat/Title63/T63CH36SECT63-3619.htm>)

State of Mississippi - Department of Revenue: *Sales Tax Exemptions*.

(<http://www.dor.ms.gov/Business/Pages/Sales-Tax-Exemptions.aspx>)

State of Mississippi - Department of Revenue: *Sales Tax Rates*.

(<http://www.dor.ms.gov/Business/Pages/Sales-Tax-Rates.aspx>)

State of Mississippi - Department of Revenue: *Tourism and Economic Development Taxes*. (<http://www.dor.ms.gov/Business/Pages/Tourism-Economic-Dev-Taxes.aspx>)

State of Nevada - Department of Taxation: *Annual Report Fiscal 2013 - 2014*.

(http://tax.nv.gov/uploadedFiles/taxnvgov/Content/TaxLibrary/AnnualReport_FY14_final.pdf)

State of New Jersey - Department of the Treasury: *Sales and Use Tax*.

(http://www.state.nj.us/treasury/taxation/su_over.shtml)

State of Oregon: *Governor Kate Brown*.

(<http://www.oregon.gov/gov/pages/index.aspx>)

State of Rhode Island Department of Revenue Division of Taxation: *Questions & Answers on Sales/Use Taxes*. (<http://www.tax.ri.gov/help/faq.php>)

State of Wyoming Department of Revenue: *Wyoming Vendor Manual 2014*.

(https://0ebaeb71-a-84cef9ff-s-sites.googlegroups.com/a/wyo.gov/wy-dor/2014VenderManual.pdf?attachauth=ANoY7coHkqgeoGRQ8SUBpIYSxIU7tJz7LbELRhDzZL7AEFo35y2wFBTo5aDExPu_azVoyGC_jjPFyLr4RsyZquxZLjGC5fF6WEAASDn4pMI9DjiLCWluVbyIKiE4ug9FF0h1R_B5AcWtWS0gCrFfjGcQbvUic4U1fqNgo3IU2kdZeSCELD0QhE3s06dG2F7qpxgBEx1CQDOjkXpn3Do-1GX7dEITrcFWAw%3D%3D&attredirects=0)

Tax-rates.org: *Alabama Sales Tax By County*. (<http://www.tax-rates.org/alabama/sales-tax-by-county>)

Tennessee Department of Revenue: *Sales and Use Tax*.
(<https://www.tn.gov/revenue/topic/sales-and-use-tax>)

Tennessee Department of Revenue: *Tennessee Sales and Use Tax Guide*.
(<https://tn.gov/assets/entities/revenue/attachments/salesanduse.pdf>)

Texas Comptroller of Public Accounts: *Sales and Use Tax*.
(<http://comptroller.texas.gov/taxinfo/sales/>)

Texas Comptroller of Public Accounts: *Taxable Services*.
(http://comptroller.texas.gov/taxinfo/taxpubs/tx96_259.pdf)

The Oregonian: *House Bill 2041*. (<http://gov.oregonlive.com/bill/2015/HB2041/>)

The Oregonian: *Union-backed group moves forward on ballot measure to hike Oregon corporate taxes*. (http://www.oregonlive.com/maps/index.ssf/2015/09/union-backed_group_moves_forwa.html#incart_related_stories)

Tulsa World: *Use tax, if paid, could fill Tulsa's budget gap, official says*.
(http://www.tulsaworld.com/news/government/use-tax-if-paid-could-fill-tulsa-s-budget-gap/article_e557d7ab-fec9-5a60-91b9-16417c82a870.html)

Utah State Tax Commission: *Utah Code Title 59, Chapter 12*.
(<http://tax.utah.gov/salestax/rate/15q4combined.pdf>)

Vermont Department of Taxes: *Meals and Rooms Tax*.
(<http://tax.vermont.gov/business-and-corp/meals-and-rooms-tax>)

Vermont Department of Taxes: *Participating Municipalities*.
(<http://tax.vermont.gov/business-and-corp/sales-and-use-tax/local-option-tax/municipalities>)

Vermont Department of Taxes: *Sales and Use Tax*.
(<http://tax.vermont.gov/business-and-corp/sales-and-use-tax>)

Vermont General Assembly: *Title 32, Taxation and Finance*.
(<http://legislature.vermont.gov/statutes/section/32/233/09742>)

Verohallinto: *Arvonlisäverotus*. [viitattu 24.11.2015] (https://www.vero.fi/fi-FI/Yritys_ ja_ yhteisoasiakkaat/Osakeyhtio_ ja_ osuuskunta/Arvonlisaverotus)

Virginia Department of Taxation: *Food Tax Rate Reduction*.
(<http://www.tax.virginia.gov/content/food-tax>)

Virginia Department of Taxation: *Sales and Use Tax*.
(<http://www.tax.virginia.gov/content/sales-and-use-tax>)

Washington State Department of Revenue: *Deductions*.
(http://dor.wa.gov/Content/FindTaxesAndRates/TaxIncentives/Def_Deductions.aspx#025)

Washington State Department of Revenue: *Local Sales and Use Tax Rates by City/County*.
(http://dor.wa.gov/Docs/forms/ExcsTx/LocSalUseTx/LocalSlsUseFlyer_15_Q4_alpha.pdf)

West Virginia State Tax Department: *Local Sales and Use Tax*.
(<http://tax.wv.gov/Business/SalesAndUseTax/LocalSalesAndUseTax/Pages/LocalSalesAndUseTax.aspx>)

Wisconsin Department of Revenue: *Sales Tax Rate Chart*.
(<https://www.revenue.wi.gov/faqs/pcs/taxrates.html#txrate11>)

