

Verohallinto
PL 325
00052 VERO

Lausunto

Valtiovarainministeriö

25.1.2024

Viite / Diaarinumero
VN/4850/2023
VH/7186/00.04.05/2023

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Verohallinnolta lausuntoa luonnoksesta hallituksen esitykseksi eduskunnalle laeiksi arvonlisäverolain ja oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annetun lain 39 §:n muuttamisesta. Esityksen tarkoituksena on täytäntöönpanna neuvoston direktiivi (EU) 2020/285 yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän osalta.

Arvonlisäverovelvollisuuden alaraja

Esityksen mukaan arvonlisäverovelvollisuuden alaraja jäisi ennalleen 15 000 euroon. Verohallinnon arvioiden mukaan korkeampi arvonlisäverovelvollisuuden alaraja vähentäisi niiden verovelvollisten määriä, joiden on ilmoitettava arvonlisäverovelvollisiksi. Sen sijaan verovelvolliseksi hakeutuvien määrän arviointi on haastavaa. Kuitenkin Verohallinto pitäisi kannatettavana, että raja-arvoa harkittaisiin nostettavaksi 25 000 euroon, jolloin todennäköisesti ohjaus- ja valvontatehtäviin tarvittaisiin vähemmän henkilöstöresursseja kuin alarajan jäädessä ennalleen.

Sähköinen ilmoitusmenettely

Esityksen mukaan ilmoitukset olisi annettava sähköisesti Verohallinnolle, mutta Verohallinto voisi kuitenkin erityisestä syystä hyväksyä ilmoituksen antamisen paperisena. Ilmoitus voitaisiin antaa paperisena vain erityisestä syystä esimerkiksi, jos sähköinen ilmoittaminen olisi teknisen esteen vuoksi mahdotonta. Paperisessa varamenettelyssä Verohallinnon olisi toteutettava ilmoituksia varten lomakkeet, toteutettava lomakkeiden vastaanottaminen sekä tietojen tallentaminen järjestelmään joko esimerkiksi optista lukemista käyttäen tai virkailijatyönä. Näitä lomakkeita ja toimintoja olisi ylläpidettävä myös tulevaisuudessa. Jos elinkeinonharjoittajalla olisi oltava erityisestä syystä mahdollisuus antaa ilmoitukset paperisina, lomakkeiden ja toimintojen toteuttamisesta ja ylläpidosta aiheutuisi kustannuksia.

Verohallinnon käsityksen mukaan elinkeinonharjoittajalta voitaisiin kohtuudella edellyttää sähköistä asiointia, koska ylipäänsä yritystoiminnan harjoittaminen tavanomaisesti vaatii valmiuksia käyttää sähköisiä järjestelmiä ja yhteyksiä. Esimer-

Verohallinto
Esikunta- ja oikeusyksikkö
Vääksyntie 4
Helsinki

www.vero.fi
puh. 029 512 000
faksi 029 512 6100
VEROH 0100/w 5.2012

kaksi erityisjärjestelmää käyttävä elinkeinonharjoittaja harjoittaa rajat ylittävää, kansainvälistä kauppaa, jota ei ole mahdollista harjoittaa ilman erilaisia sähköisiä järjestelmiä ja kanavia. Jos poikkeuksellisesti elinkeinonharjoittajalla ei olisi mahdollisuutta asioida sähköisesti, olisi tällöin todennäköisesti kyse lyhytaikaisesta tilanteesta. Verohallinnon tämänhetkisen tiedon mukaan muut jäsenvaltiot eivät ole ottamassa käyttöön paperista varamenettelyä vaan ainoastaan sähköisen ilmoitusmenettelyn. Näin ollen Verohallinto ehdottaa, että ilmoitukset olisi mahdollista antaa vain sähköisesti myös Suomessa.

Muutosten vaikutukset Verohallinnolle

Muutosten toimeenpanosta aiheutuu Verohallinnolle tietojärjestelmäkustannuksia, joiden määrä on tarkentunut syksyn 2023 aikana mm. komission alaisten eri työryhmien työn edistymisen vuoksi. Verohallinnolle aiheutuu muutosten toimeenpanosta kertaluontoisesti investointikuluina arviolta noin 3 198 000 euroa, joista järjestelmäkulujen osuus on 2 730 000 euroa ja henkilöstökulujen osuus on 468 000 euroa.

Lisäksi Verohallinnolle aiheutuu vuositasolla jatkuvia kustannuksia arviolta 950 000 euroa, josta järjestelmäkulujen osuus on arviolta 250 000 euroa ja henkilöstökulujen osuus noin 700 000 euroa. Muutos aiheuttaa Verohallinnolle merkittävästi uusia tehtäviä kuten ennakoilmoitusten käsittely ja pienille ulkomaalaisille yrityksille vapautuksen myöntäminen, johon liittyy verottomuuden edellytysten tutkiminen. Lisäksi on perustettava uusi, erillinen tunnistamisrekisteri. Uusia tehtäviä liittyy myös kansainväliseen tietojenvaihtoon kuten rekisteröintitietojen ja liikevaihtotietojen vaihtaminen. Lisäksi Verohallinnon täytyy varmistaa ilmoitusten oikeellisuus ja valvottava liikevaihtorajoja sekä tarvittaessa myös vaihdettava näitä tietoja muiden jäsenvaltioiden kanssa. Työtä aiheutuu sekä kotimaisten että ulkomaisten pienyritysten neuvonnasta ja ohjauksesta sekä paperiasiointiin liittyvästä manuaalisesta digitoituvuudesta.

Takautuva arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröinti

Esityksen mukaan velvollisuus rekisteröityä takautuvasti arvonlisäverovelvolliseksi poistettaisiin. Elinkeinonharjoittaja merkittäisiin rekisteriin siitä ajankohdasta lukien, jona alaraja ylittyisi. Elinkeinonharjoittajaa ei siten voitaisi enää merkitä rekisteriin takautuvasti tilikauden alusta lukien. Jatkossa takautuvan rekisteröinti poistuu, jos asiakas on toiminut oikea-aikaisesti eli jatkossa rekisteriin merkitään liikevaihtorajan ylityksestä eikä takautuvasti tilikauden alusta. Verohallinto haluaa tuoda esille, että jos asiakas ei anna tietoa liikevaihtorajan ylityshetkestä ja muun tiedon puuttessa Verohallinnon on rekisteröitävä verovelvollinen oletetusta ylitysjanjohdasta, neljännesvuosi-ilmoituksen tai kalenterivuoden alusta lukien, tilanteesta ja saadusta tiedosta riippuen.

Muita huomioita

Esityksen mukaan OVML 39 § 1 momentin 2 kohtaan on ehdotettu muutettavaksi siten, että siinä säädettäisiin muun muassa ennakkoilmoitusta koskevan ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönnin seuraamuksesta. Verohallinto katsoo, että erityisjärjestelmän mahdollistaman verovapauden soveltaminen on verovelvolliselle vapaaehtoista ja sen vuoksi ennakkoilmoituksen antamisen laiminlyönnistä ei voisi säätää seuraamusmaksua. Verohallinto ehdottaa, että ehdotetusta lainkohdasta poistettaisiin viittaus arvonlisäverolain 149 b §:n 1 momenttiin. Sen sijaan ennakkoilmoituksen muutosilmoituksen sekä neljänneskalenterivuosi-ilmoitusten laiminlyönnistä olisi ehdotuksen mukaisesti tarpeen säätää seuraamusmaksu erityisjärjestelmään hyväksytyin verovelvollisen velvoitteiden täyttämisen varmistamiseksi.

Verohallinto ehdottaa selvyuden vuoksi, että voimaantulosäännöksiin tehtäisiin voimassa olevan arvonlisäverolain 3 §:n 3 momentin mukaisesti seuraava lisäys: ”Huojennusta koskevia säännöksiä sovellettaessa tilikautena pidettäisiin 1 päivää tammikuuta 2025 edeltäviä kirjanpitolain mukaiseen tilikauteen kuuluvia täysiä kalenterikuukausia.”

Verohallinto pitää tärkeänä, että EU-lainsäädäntöön otettaisiin yhteiset säännökset ilmoitustietojen korjaamisesta, muutoksenhausta, rekisteristä poistamisesta ja rekisteröimättä jättämisestä.

pääjohtaja

Markku Heikura

johtava asiantuntija

Anne Kaleva

Seuraavat dokumentit on allekirjoitettu torstai 25. tammikuuta 2024



Lausunto_484906.pdf

(141088 byte)

SHA-512: be652830c3eb8cdef4094901af0ce5b6c05fb38fa7abf875549aa2cb75f9a304d232a0c696fe7cf3d28c8951456be31bc872aa5c948279fd2c79d8629fa90cfc

Allekirjoitukset

25.1.2024 8.42.28 (CET)



Kaleva Anne

anne.kaleva@vero.fi

Allekirjoitettu pika-allekirjoituksella

25.1.2024 9.26.45 (CET)



Heikura Markku

markku.heikura@vero.fi

Allekirjoitettu pika-allekirjoituksella



Allekirjoituksen on sertifioinut Assently



25.1.2024 Verohallinnon Lausunto SME

Tämän tositteen aitouden varmistaminen voidaan tehdä skannaamalla oheinen QR-koodi. Voit tehdä tämän myös käymällä

<https://app.assently.com/case/verify>

SHA-512:

be652830c3eb8cdef4094901af0ce5b6c05fb38fa7abf875549aa2cb75f9a304d232a0c696fe7cf3d28c8951456be31bc872aa5c948279fd2c79d8629fa90cfc



Tästä tositteesta

Tämä dokumentti on allekirjoitettu Assently-palvelulla. Sähköisesti tunnistetun allekirjoituksen katsotaan olevan sähköisesti varmennettu. Suomen laki vahvasta sähköisestä tunnistamisesta ja sähköisistä allekirjoituksista 1/9/2009 määrittää, että sähköinen allekirjoitus on yhtä pätevä kuin perinteinen fyysinen allekirjoitus.

Assently AB, Org Nr 556828-8442

Assently AB | Hölländargatan 20, 111 60 Tukholma