

Verohallinto
PL 325
00052 VERO

Valtiovarainministeriö
valtiovarainministerio@vm.fi

LAUSUNTO

17.1.2014

Viite/Diaarinumero
VM138:00/2013
A78/00 00 01/2013

Romualan käännettyä arvonlisäverovelvollisuutta koskeva selvitys

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Verohallinnolta lausuntoa romualan käännettyä verovelvollisuutta koskevasta selvityksestä.

Verohallinto kannattaa arvonlisäverolain muuttamista siten, että romualalla otettaisiin käyttöön käännetty verovelvollisuus.

Selvityksessä on todettu, että käännetyn arvonlisäverovelvollisuuden soveltamisala voisi olla vaihtoehtoisesti laaja kattaen kaikki metalliromun ja -jätteen myynnit (vaihtoehto A) tai suppeampi kattaen vain myyntitarkoitukseen hankitun metalliromun ja -jätteen myynnit (vaihtoehto B).

Verohallinto kannattaa vaihtoehdon A mukaista mallia. Verohallinnon käsityksen mukaan vaihtoehto A on selkeämpi kuin vaihtoehto B. Vaihtoehdossa A toteutuisi paremmin käännetyn verovelvollisuuden käyttöönotolla tavoiteltu arvonlisäveromenetysten pienentäminen ja sellaisen veronkierron ehkäiseminen, jossa ostaja vähentää arvonlisäveron, jonka myyjä jättää maksamatta valtiolle. Vaihtoehdossa B sen selvittäminen, onko myyjä hankkinut romun ja jätteen myyntitarkoituksessa, lisäisi ostajan selonottovelvollisuutta yksittäisessä kauppatilanteessa ja aiheuttaisi useamman tyyppisiä tulkintatilanteita sekä yrityksille että Verohallinnolle.

Verohallinto tekee ja kehittää jatkuvasti negatiivisen arvonlisäveron valvontaa. Romualan toimijoiden mahdollisia negatiivisia kausiveroilmoituksia seurattaisiin ja ne nousisivat lähempään tarkasteluun tiettyjen riskikriteerien täyttyessä, kuten muilla toimialoilla nykyisin. Myös verotarkastukset jatkuisivat entiseen tapaan.

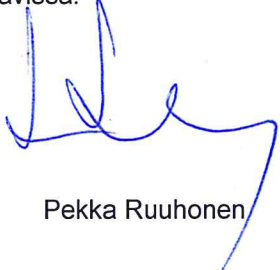
Romun ja jätteen ostajan määrittelyä koskevassa säännöksessä tulisi selvyiden vuoksi mainita, että käännetty verovelvollisuus koskee elinkeinonharjoittajia, jotka ovat tai joiden pitäisi olla arvonlisäverovelvollisten rekisterissä. Romualalla on varsinkin kerääjatasolla toimijoita, jotka eivät ole arvonlisäverovelvollisten rekisterissä, vaikka heidän toimintansa täyttää liiketoiminnan tunnusmerkit.

Selvityksessä on todettu, että sekä A että B vaihtoehdossa satunnaiset romun ja jätteen myynnit tulisivat käännetyn verovelvollisuuden piiriin. Verohallinto toteaa, että joskus isokin satunnainen myynti voi jäädä arvonlisäverotuksen ulkopuolelle, koska toiminta ei tapahdu liiketoiminnan muodossa.

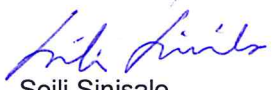
Selvityksessä on todettu, että Verohallinto antaa tarkemmat ohjeet siitä, mitä metalliromulla ja -jätteellä tarkoitetaan. Romun ja jätteen määrittelyn on tarkoitus perustua yhdistettyyn nimikkeistöön, jonka soveltamisesta asiantuntemus on Tullilla. Verohallinto arvioi siten joutuvansa ohjeistuksessa tukeutumaan Tulliin.

Selvityksessä on esitetty, että niiden myyntien ja ostojen tiedot, joihin tulisi sovellettavaksi romualan käännetty verovelvollisuus, ilmoitettaisiin samoissa kausiveroilmoituksen kohdissa 318 -320 kuin nykyisin ilmoitetaan rakentamispalvelun käännetyn verovelvollisuuden tiedot. Käännetyn verovelvollisuuden tietojen ilmoittamisen kausiveroilmoituksella tulisi tapahtua mahdollisimman vähin muutoksin kausiveroilmoitukseen, joten tiedot voitaisiin vaihtoehtoisesti ilmoittaa pääsäännön mukaisesti yleisen verokannan alaisten myyntien veroissa ja kohdekauden vähennettävissä veroissa. Verohallinto ehdottaa, että päätös siitä, miten käännetyn verovelvollisuuden tiedot ilmoitetaan kausiveroilmoituksessa, tehtäisiin vasta, kun on päätetty soveltamisalan laajuudesta, jolloin myös ilmoittajien lukumäärä on paremmin arvioitavissa.

Pääjohtaja


Pekka Ruuhonen

Johtava asiantuntija


Soili Sinisalo