



Valtiovarainministeriö

Lausunto

TEM/2401/00.06.01/2014

08.01.2015

Viite: VM125:00/2014

Lausunto pienyrityksen maksuperusteista arvonlisäverotusta koskevasta selvityksestä

1. Tausta Lausuntopyyntöön liitettyssä muistiossa todetaan, että mikäli pienyritysten arvonlisäverotilitysmenettelyä halutaan helpottaa, se olisi perusteltua toteuttaa mallilla, joka on symmetrinen yrityksen myyntien ja ostojen suhteen. Saman verovelvollisen sisällä symmetrisesti sovellettava maksuperusteinen malli poistaisi ongelman, joka liittyy myyntien arvonlisäveron suorittamisen ajalliseen kohdistamiseen. Symmetrisessä mallissa myyntien veron suorittaminen lykkääntyisi, mutta samalla myös vähennykset ja palautukset siirtyisivät myöhemmäksi maksuperusteisuuden johdosta. Symmetrinen malli myös mahdollistaisi pienyritysten kirjanpidon perustamisen tiliotteelta ilmeneviin maksutietoihin. Muistion mukaan malli olisi selkeämpi ja hallinnollisten kustannusten kannalta edullisempi kuin epäsymmetrinen malli.

Maksuperusteinen arvonlisäveron tilitys voidaan arvonlisäverodirektiivin perusteella ottaa käyttöön, kun yrityksen vuotuinen liikevaihto alittaa 500 000 euroa. Kynnysarvo voi olla enintään 2 000 000 euroa, mutta tämä edellyttää jäsenvaltiolta arvonlisäverokomitean kuulemistä.

2. TEM:n lausunto

TEM toteaa lausuntonaan, että se kannattaa pienyritysten toimintaedellytysten parantamista arvonlisäverotilitysmenettelyä helpottamalla siten, että arvonlisäverojen suorittamisvelvoite on kytketty tiiviimmin siihen, että verovelvollinen on jo vastaanottanut maksamisvelvoitteen kohteena olevan arvonlisäveron määrän osana saamaansa suoritusta. Ehdotusten kokorajoista TEM toteaa, että sen jälkeen, kun uuden menettelyn kokemukset voidaan arvioida, tulee myös ottaa kantaa siihen, onko perusteita olla nostamatta yrityskoon raja direktiivin sallimalle enimmäistasolle. TEM pitää ehdotuksen teknistä toteuttamistapaa - ns. epäsymmetrisen malli vaiko symmetrinen malli - lähinnä tarkoituksenmukaisuuskysymyksenä, joka tulisi ratkaista sen perusteella, kumpi menettely aiheuttaa verovelvollisille vähemmän tarpeetonta työtä suhteutettuna menettelyn hyötyihin. TEM pitää hyvänä, että verovelvolliset voisivat selvittää uutta menettelyä vapaaehtoisesti, oman harkintansa mukaan.

Pekka Timonen
ylivohtaja

Mika Björklund
neuvotteleva virkamies