

Verohallinto
Esikunta- ja oikeusyksikkö
PL 325
00052 VERO

Lausunto

8.1.2015

Valtiovarainministeriö
Vero-osasto

Viite / Diaarinumero
VH A68/00 00 01/2014
VM125:00/2014

Selvitys pienyritysten maksuperusteisesta arvonlisäverotuksesta

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Verohallinnon lausuntoa pienyritysten maksuperusteista arvonlisäverotusta koskevasta muistiosta, jossa arvioidaan pienyritysten suoriteperusteisesta maksuperusteiseen arvonlisäverotukseen siirtymisen tarvetta, oikeudellista perustaa, maksuperusteisen arvonlisäverotuksen eri toteuttamismalleja sekä järjestelmän taloudellisia ja hallinnollisia vaikutuksia. Lisäksi muistiossa esitetään malli, jolla maksuperusteinen arvonlisäverotus olisi perusteltua toteuttaa, mikäli menettely halutaan ottaa käyttöön.

Verohallinto viittaa 26.11.2014 annettuun lausuntoon (Dnro A62/00 00 01/2014) asiaa koskevasta muistioluonnoksesta.

Verohallinto esittää lisäksi lausuntonaan kunnioittavasti seuraavaa.

Ehdotettu 136 a §:n 4 momentti

Muistion ehdotuksen mukaan jos 1 momentissa tarkoitettua menettelyä soveltavan verovelvollisen tilikauden liikevaihto ylittää 500 000 euroa ja ylitys johtuu ennakoinnattomasta tai yllättävästä syystä, myynneistä suoritettava vero kohdistetaan tilikauden viimeiselle kalenterikuukaudelle. Verohallinto voi kuitenkin sallia myyntien veron kohdistamisen 1 momentin mukaisesti, mikäli liikevaihtorajan ylitystä on pidettävä vähäisenä.

Verohallinnon näkemyksen mukaan momentti on epäselvä ja jo lähtökohdaltaan tulkinnanvarainen. Esimerkiksi, jos verovelvollisella, jonka tilikausi on kalenterivuosi, on ennakoinnaton tai yllättävä myynti helmikuussa. Ensimmäisen virkkeen mukaan hänen on muutettava menettely suoriteperusteiseksi tilikauden viimeisellä kuukaudella. Momentin toisen virkkeen mukaan, jos edellä mainittu ylitys kuitenkin on vähäinen, verovelvollinen saa jatkaa maksuperusteista menettelyä tilikauden päättymiseen saakka. Epäselvää on mitä menettelyä verovelvollinen soveltaa helmikuun jälkeen tilikauden aikana kun edellä mainittu ylitys ei ole vähäinen.

Ennakoinnattomalle tai yllättävälle myynnille ei ole asetettu ylärajaa. Näin ollen se voinee olla minkä suuruinen hyvänsä.

Tulkinnallista on myös se, minkä suuruista ylitystä voidaan pitää vähäisenä. Täsmällisempää olisi, jos säädettäisiin ylitykselle euromääräinen raja. Muis-
tiosta ei käy selville voiko vähäinen ylitys toistua tilikausittain. Tämän vuoksi
voisi olla tarpeellista säätää, että jos vähäistä ylitystä on ollut esimerkiksi
kahtena perättäisenä tilikautena, on kolmannen tilikauden alusta siirryttävä
suoriteperusteiseen menettelyyn.

Luonnoksessa ehdotettu menettely ("Verohallinto voi sallia") on epäselvä.
Menettely tulisi säätää täsmällisesti. Verohallinnon käsityksen mukaan eril-
linen lupamenettely olisi hallinnollisesti raskas. Veron kohdistamisen edelly-
tykset tulisi käydä ilmi suoraan lain säännöksistä.

137 § ehdotetaan kumottavaksi

Maatalouden harjoittaja, joka ei ole kirjanpitovelvollinen, saa nykykäytännön
mukaan kohdistaa ajallisesti myynnistä suoritettavan arvonlisäveron ja vä-
hennettävän veron kunkin myynnin ja oston osalta valintansa mukaan joko
suorite- tai maksuperusteen mukaisesti (KHO:1996-B-576 20.12.1996).
KHO:n päätös menettää merkityksensä kun AVL 137 § kumotaan. Tämä
tarkoittanee sitä, ettei alkutuottaja enää saisi vapaasti valita, miten hän
kohdistaisi myynnin ja ostojen verot. Jos alkutuottaja ei vapaaehtoisesti ha-
lua siirtyä symmetriseen maksuperusteiseen menettelyyn tai hänen liike-
vaihtonsa ylittää 500 000 euroa on hänen kohdistettava verot suoriteperus-
teisesti.

Pääjohtaja

Pekka Ruuhonen

Johtava asiantuntija

Kari Aaltonen