



Kristiina Virtanen

**KAUPPAKAMARI**

LAUSUNTO

9.1.2015

Valtiovarainministeriö  
Vero-osasto

Viite: VM125:00/2014

## **SELVITYS PIENYRITYSTEN MAKSUPERUSTEISESTA ARVONLISÄVEROTUKSESTA**

Valtiovarainministeriön vero-osasto on pyytänyt Keskuskauppakamarilta lausuntoa selvityksestä, joka koskee pienyritysten maksuperusteista arvonlisäverotusta. Keskuskauppakamari esittää lausuntonaan seuraavaa.

Maksuaikojen pidentyminen on heikentänyt pienyritysten toimintaedellytyksiä. Maksuaikojen pidentymiseen on vaikuttanut heikon taloustilanteen lisäksi rahoituslaitosten luotonannon kiristyminen ja kallistuminen sekä ulkomailla käytetyt pitkät maksuehdot. Maksuaikojen pidentyminen johtaa pienyrityksillä heikentyneeseen rahoitustilanteeseen.

Arvonlisäverotilitysmenettelyn muuttaminen maksuperusteiseksi voi osaltaan helpottaa pidentyneiden maksuehtojen aiheuttamaa ongelmaa. Toisaalta on huomattava, että maksuperusteisuus olisi poikkeus arvonlisäverotuksessa yleisesti sovellettavaan suoriteperusteeseen, mikä monimutkaistaisi verojärjestelmää. Maksuperusteinen arvonlisäverotus ei myöskään sellaisenaan poista pitkien maksuaikojen ja kalliin lainarahan ongelmaa. Jos maksuperusteinen arvonlisäverotilitysmenettely otetaan käyttöön, järjestelmästä tulee tehdä mahdollisimman linjakas ja sujuva.

### *Epäsymmetrinen ja symmetrinen malli*

Muistiossa käsitellään neljää vaihtoehtoista mallia maksuperusteisen arvonlisäveron toteuttamiseksi ja todetaan, että pienyritysten arvonlisäverotilitysmenettelyn helpottaminen on perusteltua toteuttaa mallilla, joka on symmetrinen saman verovelvollisen myyntien ja ostojen suhteen. Symmetrisyyttä ei sen sijaan vaadittaisi kahden verovelvollisen välisissä liiketoimissa.

Keskuskauppakamari pitää erittäin tärkeänä, ettei maksuperustetta lähdetä soveltamaan kahden verovelvollisen välisiin liiketoimiin. Se aiheuttaisi ostajana olevalle suoriteperustetta soveltavalle yritykselle hallinnollista taakkaa ja voisi johtaa maksuperustetta soveltavien pienyritysten välttämiseen toimittajana. Selvityksessä toteutettavaksi valittua symmetristä mallia, jossa maksuperustetta sovelletaan saman verovelvollisen myynteihin ja ostoihin,



Kristiina Virtanen

LAUSUNTO

9.1.2015

voidaan pitää perusteltuna. Symmetrisen mallin valintaa ei kuitenkaan voida perustella kirjanpitolainsäädännön edellyttämällä johdonmukaisuuden periaatteella. Johdonmukaisuuden periaate toteutuu, kunhan mallia noudatetaan samanlaisena tilikaudesta toiseen.

*Jos tilikauden liikevaihto ylittää 500 000 euroa*

Muistiossa todetaan, että kesken tilikauden tapahtuvista 500 000 euron liikevaihdon ylityksistä seuraisi se, että menettelyä ei voitaisi soveltaa. Verovelvollisen tulisi tällöin oikaista verotilityksensä suoriteperusteiseksi tilikauden viimeiselle kalenterikuukaudelle.

Verotilityksen korjaaminen viimeiselle kalenterikuukaudelle aiheuttaa ylimääräistä työtä ja se voidaan kokea yrityksissä hankalaksi. Oikaisu saattaa aiheuttaa myös rahoitustarpeita. Järjestelmän yksinkertaisuuden vuoksi tulisi vielä harkita soveltamisen perustamista esimerkiksi edellisen tilikauden liikevaihtoon, jonka ylittäessä rajan siirryttäisiin toteuttamaan suoriteperusteista arvonlisäverotilitystä seuraavalla tilikaudella. Tällöin oikaisuja ei tarvitse tehdä tilikauden viimeisenä kuukautena.

**KESKUSKAUPPAKAMARI**

Terhi Järvikare  
johtaja