

VEROHALLINTO
Esikunta- ja oikeusyksikkö
PL 325
00052 VERO

LAUSUNTO

18.5.2018

Valtiovarainministeriö
valtiovarainministerio@vm.fi

Viite / Diaarinumero
VM0 14:00/2018
VM/164/03.01.00/2018
VH A36/00 00 01/2018

**VEROHALLINNON LAUSUNTO LUONNOKSESTA HALLITUKSEN ESITYKSEKSI EDUSKUNNALLE
LAEIKSI ARVONLISÄVEROLAIN JA AHVENANMAAN MAAKUNTAA KOSKEVISTA
POIKKEUKSISTA ARVONLISÄVERO- JA VALMISTEVEROLAINSÄÄDÄNTÖÖN ANNETUN LAIN 25
C §:N MUUTTAMISESTA**

Valtiovarainministeriö on pyytänyt Verohallinnolta lausuntoa luonnoksesta hallituksen esityksestä eduskunnalle laeiksi arvonlisäverolain ja Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain 25 c §:n muuttamisesta.

Arvonlisäverolainsäädäntöön tehtäisiin rajat ylittävää sähköistä kuluttajakauppaa koskevan neuvoston direktiivin edellyttämät vuoden 2019 alusta voimaan tulevat muutokset.

Yhteen jäsenvaltioon sijoittautuneiden myyjien muihin jäsenvaltioihin sijoittautuneille kuluttajille myymien radio- ja televisiolähetyspalvelujen, sähköisten palvelujen ja telepalvelujen verotuspaikka olisi myyjän valinnan mukaan nykyisen ostajan sijoittautumisvaltion asemesta myyjän sijoittautumisvaltio, jos myyntien kokonaisarvo olisi kalenterivuonna enintään 10 000 euroa.

Yhteisön ulkopuolelle sijoittautuneiden myyjien suorittamia radio- ja televisiolähetyspalveluja, sähköisiä palveluja ja telepalveluja koskevan erityisjärjestelmän soveltamisalaa laajennettaisiin siten, että myös sellaisille yhteisöön sijoittautumattomille verovelvollisille, jotka ovat rekisteröityneet arvonlisäverovelvollisiksi jossakin jäsenvaltiossa annettaisiin mahdollisuus käyttää tätä erityisjärjestelmää. Erityisjärjestelmän avulla yhteisön ulkopuolelle sijoittautuneet myyjät voisivat hoitaa maksuja ilmoitusvelvoitteensa keskitetysti kulutusjäsenvaltioihin yhden valitsemansa jäsenvaltion verohallinnon kautta.

Verohallinto lausuu luonnoksen johdosta seuraavaa:

Esityksen vaikutuksissa toisessa kappaleessa sivulla 8 esitetään, että komission arvion mukaan EU:n sisäisen rajat ylittävän kaupan 10 000 euron raja-arvon käyttöönotto poistaa määrällisesti 6 500 yritystä nykyisestä erityisjärjestelmästä, mikä johtaa näille yrityksille koko EU:n tasolla 13 miljoonan euron kustannussäästöön. Suomen talouden kokoon suhteutettuna vastaava kustannussäästö olisi Suomen osalta noin 200 000 euroa. Suomeen järjestelmään rekisteröityneistä suurimman osan myynnit jäävät alle 10 000 euron. Tästä huolimatta Verohallinnon käsityksen mukaan ei liene todennäköistä, että järjestelmään Suomessa rekisteröityneiden määrä vähenisi vastaavasti, kun otetaan huomioon EU:ssa sovellettavat verokannat.

Luonnoksessa sivulla 10 esitetään, että arvonlisäverojärjestelmään tehtävät muutokset eivät lähtökohtaisesti edellytä Verohallinnon tietojärjestelmämuutoksia. Verohallinnon käsityksen mukaan esitetyt muutokset ovat teknisesti odotetun kaltaisia ja näiden tekniseen toteuttamiseen on jo valmistauduttu. Arvonlisäverojärjestelmään tehtävät muutokset aiheuttavat muutoksia erityisjärjestelmän asiointipalveluun: toiminnallisuuteen ja palvelun ohjeteksteihin. Muutoksen peruste on AVL 133 e § 1 momentin muutos ja direktiivin 361 artiklan 1 kohdan e alakohdan muutos.

Edellä mainittujen seikkojen lisäksi hallituksen esityksessä olisi hyvä täsmentää, mitä vaikutuksia unionin ulkopuolisten järjestelmän laajentumisella (AVL 133 e §) on siihen, mitä prosessia käyttäen verovelvollisella on oikeus vähentää erityisjärjestelmän piiriin kuuluva verolliseen toimintaansa liittyvää kulutusjäsenvaltioissa aiheutunut arvonlisävero. Neuvoston direktiivin (EU) 2017/2455) 369w artiklan mukaan, jos tätä erityisjärjestelmää käyttävän verovelvollisen on rekisteröidyttävä josakin jäsenvaltiossa arvonlisäverovelvolliseksi tähän erityisjärjestelmään kuulumattoman toiminnan osalta, hänen on vähennettävä kyseisessä jäsenvaltiossa aiheutunut arvonlisävero tähän erityisjärjestelmään kuuluvasta verollisesta toiminnastaan tämän direktiivin 250 artiklan nojalla annettavassa arvonlisäveroilmoituksessa.

Esityksessä voitaisiin selkeyden vuoksi kuvata se, millä ilmoituksella unionin ulkopuolisten järjestelmään rekisteröitymisen edellytykset täyttävä verovelvollinen, joka on Suomessa arvonlisäverovelvollisten rekisteriin rekisteröitynyt, ilmoittaa Suomessa muille kuin verovelvollisille myydyt sähköiset palvelut.

Pääjohtaja

Markku Heikura

Johtava asiantuntija

Kari Aaltonen