Verojaostolle HE 34/2016 vp

VM/VO/arvonlisäveroyksikkö 27.4.2016

Arvonlisäverolain (1501/1993) 1 §:n mukaan veroa suoritetaan liiketoiminnan muodossa tapahtuvasta tavaroiden ja palvelujen myynnistä. Lain 18 §:n mukaan tavaran myynnillä tarkoitetaan tavaran omistusoikeuden vastikkeellista luovuttamista. Lain 73 §:n 1 momentin mukaan myynnistä suoritettavan veron peruste on vastike ilman veron osuutta. Vastikkeella tarkoitetaan myyjän ja ostajan väliseen sopimukseen perustuvaa hintaa, joka sisältää kaikki hinnanlisät. Autoverolain (1482/1994) 1 §:n mukaan ajoneuvosta on ennen ajoneuvon rekisteröintiä tai käyttöönottoa Suomessa suoritettava autoveroa.

Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun neuvoston direktiivin (2006/112/EY) 73 artiklan mukaan tavaroiden luovutusten tai palvelujen suoritusten osalta veron peruste käsittää kaiken sen, mikä muodostaa luovuttajan tai suorittajan näistä liiketoimista hankkijalta tai kolmannelta saaman tai saatavan vastikkeen, mukaan lukien näiden liiketoimien hintaan suoraan liittyvät tuet. Arvonlisäverotuksessa sovellettavan veropohjan laajuudesta on säädetty Suomea sitovasti arvonlisäverodirektiivissä. Suomella ei ole kansallisin päätöksin oikeutta supistaa direktiivin mukaista veropohjaa.

Arvonlisäveroa suoritetaan elinkeinonharjoittajan myydessä liiketoiminnan vähennykseen oikeuttavassa käytössä olevan tavaran. Veron peruste on myyjän ja ostajan väliseen sopimukseen perustuva hinta ilman veron osuutta. Arvonlisäverotuksessa vähennykseen oikeuttavassa käytössä olevan ajoneuvon veron perustetta / vastiketta nostaa "piilevänä" hinnan osana ajoneuvosta rekisteröitäessä suoritetun autoveron jäljellä oleva osuus. Kyseinen autoveron jäljellä oleva osuus sisältyy piilevänä kaikkien Suomessa käytössä olevien ajoneuvojen arvoon.

Mikäli kyseinen autoveron jäljellä oleva piilevä osuus poistettaisiin jollain mekanismilla leasing- ja vuokraustoiminnassa käytettyjen ajoneuvojen veron perusteesta, kyseessä olevien ajoneuvojen myyntihinta muodostuisi alhaisemmaksi muihin markkinoilla oleviin ajoneuvoihin verrattuna. Tämä olisi vastoin verotuksen neutraalisuusperiaatetta ja aiheuttaisi kilpailuvääristymän.

Arvonlisäverolain ja arvonlisäverodirektiivin mukaisesti autoveron jäljellä olevan piilevän osuuden tulee sisältyä myös leasing- ja vuokraustoiminnassa käytettyjen ajoneuvojen veron perusteeseen.