Verohallinto
PL 325
00052 VERO

Lausunto

EDUSKUNTA
Verojaosto

15.9.2016

Viite / Diaarinumero
HE 110/2016 vp

Kiinteistön käsitteen muuttuminen arvonlisäverotuksessa

Arvonlisäverolakiin tehtäisiin neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1042/2013 edellyttämät muutokset kiinteistön määritelmän osalta. Kiinteistön määritelmä tulisi jatkossa täytäntöönpanoasetuksesta. Muutokset vaikuttaisivat kiinteistön luovutusten verovapauden ja rakentamispalvelujen oman käytön verotuksen soveltamisalan laajuuteen, kiinteistöinvestointien tarkistusjärjestelmään sekä kiinteistöön kohdistuvien palvelujen verotuspaikkaan. Arvonlisäverolain 28 §:stä poistetaan säännös, jonka mukaan kiinteistöllä harjoitettavaa erityistä toimintaa palvelevat koneet, laitteet ja kalusteet eivät kuulu kiinteistöön. Täytäntöönpanoasetuksen 13 b artiklan d) -alakohdan mukaan osa, laite tai kone, joka on asennettu pysyvästi rakennukseen tai rakennelmaan ja jota ei voida siirtää tuhoamatta tai muuttamatta rakennusta tai rakennelmaa, on kiinteää omaisuutta.

Laki on tarkoitettu tulemaan voimaan vuoden 2017 alusta.

Verohallinto pitää selkeänä sitä, että arvonlisäverolain säännös muutetaan vastaamaan täytäntöönpanoasetuksen säännöstä, jolloin täytäntöönpanoasetuksen ja arvonlisäverolain kiinteistön määritelmien välillä ei ole ristiriitaa. Verohallinto kannattaa sitä, että uusia säännöksiä kiinteistön määritelmästä ei sovelleta rakentamispalvelujen käännettyyn arvonlisäverotukseen eikä kiinteistöhallintapalvelujen oman käytön verotukseen, joiden osalta on jo vakiintunutta soveltamiskäytäntöä.

Muutos edellyttää Verohallinnolta ohjeistuksen laatimista, asiakasneuvontaa ja työntekijöiden kouluttamista.

Johtava veroasiantuntija Päivi Taipalus