Eduskunnan valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

LAUSUNTO hallituksen esityksestä HE 139/2016 vp laiksi arvonlisäverolain 137 ja 143 §:n muuttamisesta

Eduskunnan verojaosto on varannut minulle tilaisuuden tulla kuultavaksi otsikossa mainitusta hallituksen esityksestä. Siihen liittyen annan seuraavan kirjallisen asiantuntijalausunnon.

Pienyritysten maksuperusteisen arvonlisäverotuksen tarpeellisuus

Hallituksen esityksessä perustellaan maksuperusteisen arvonlisäverotuksen sallimista siten, että täten voitaisiin osaltaan parantaa pienyritysten maksuvalmiutta ja helpottaa niiden hallinnollista taakkaa. Nämä ovat suurelle joukolle maamme pienyrityksistä varteenotettavia hyötyjä esitetystä AVL:n muuttamisesta. Maksuperusteiseen arvonlisäverotukseen siirtyminen parantaisi erityisesti palvelualojen ja muiden työvoimavaltaisten pienyritysten maksuvalmiutta, koska niillä arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoisten ostojen suhde verolliseen luottomyyntiin on selvästi alhaisempi kuin muilla pienyrityksillä. AVL:n muuttaminen hallituksen esityksen mukaisesti olisi tämän vuoksi omiaan tukemaan maamme talouden kriittisimmän ongelman eli suuren työttömyyden poistamista.

Pienyritykset, joille sallittaisiin maksuperusteinen arvonlisäverotus

Hallituksen esityksen mukaan maksuperusteiseen arvonlisäverotukseen siirtyminen sallittaisiin sellaisille pienyrityksille, joiden tilikauden liikevaihto ei ylitä 500.000 euroa. Tämä maksuperusteisen arvonlisäverotuksen piirissä olevien verovelvollisten kokorajan määrittely on myös EU:n arvonlisäverodirektiivin 167 a artiklassa olevan kynnysarvon pääsäännön mukainen enimmäismäärä. Direktiivin mukaan jäsenvaltiot voivat kuitenkin nostaa tämän kynnysarvon enintään 2.000.000 euroon arvonlisäverokomiteaa kuultuaan. Ottaen huomioon uudistetussa kirjanpitolaissa kirjanpitovelvollisten eri ryhmille säädetyt kokorajat, jotka ovat tulleet voimaan 1.1.2016, ja erityisesti ns. mikroyrityksen liikevaihtoperusteinen kokoraja enintään 700.000 euroa, olisi pienyrityksiä koskevan lainsäädännön sirpaloitumisen estämiseksi toivottavaa, että myös maksuperusteisen arvonlisäverotuksen sallivassa säännöksessä liikevaihtorajana olisi enintään 700.000 euroa.

Lapsus arvonlisäverolain 137 §:n 2 momentin ehdotetussa sanamuodossa

AVL 137 §:ssä säädetään poikkeuksista myynnistä suoritettavan arvonlisäveron ajalliseen kohdistamiseen. Pykälän 1 momenttiin ehdotetaan lisättäväksi säädös pienyrityksille sallitusta suoritettavan arvonlisäveron kohdistamisesta maksuperusteella. Pykälän 2 momenttiin ehdotetaan sitä koskeva poikkeussäännös, jonka sanamuoto on seuraava:

Tilintarkastus PK-Finland Oy
Y-tunnus 1442069-8
osoite: Pukinmäenaukio 4, 00720 Helsinki
sähköposti: eprepula@pkf.fi
puhelin: 0407178503

”Edellä 1 momentissa tarkoitettu vero kohdistetaan kuitenkin viimeistään sille kalenterikuukaudelle, jonka aikana on kulunut 12 kuukautta tavaran toimittamisesta tai palvelun suorittamisesta, ellei kyseessä ole verollisena ilmoitettua myyntiä koskeva luottotappio.”

Ehdotetun säännöksen jälkimmäisessä sivulauseessa on virhe. Sen sanamuotoon on ilmeisesti vaikuttanut oikaisueriä koskevan AVL 78 §:n 1 momentin 2 kohdan sanamuoto, joka momentin johdantosanoineen on seuraava:

”Veron perusteesta saadaan vähentää:
---
2) verollisena ilmoitettua myyntiä koskeva luottotappio;”

Ehdotuksen sanamuodossa on se lapsus, että ehdotuksen perustelujen nojalla luottotappio, joka liittyy suoriteperusteella alle 12 kuukautta aiemmin syntyneeseen myyntiin, ei koske verollisena ilmoitettua myyntiä, koska maksuperusteisessa arvonlisäverotuksessa myynti ilmoitetaan vasta sitten, kun siitä on saatu asiakkaalta maksusuoritus. AVL 137 §:n 2 momentin ehdotettua sanamuotoa tulisi hallituksen esityksen tarkoituksen toteuttamiseksi muuttaa siten, että momentin jälkimmäisessä sivulauseessa ilmaisun ”verollisena ilmoitettua myyntiä” tilalle muutetaan ”verollista myyntiä”. Koko momentin sanamuoto on täten oikaistuna seuraava:

”Edellä 1 momentissa tarkoitettu vero kohdistetaan kuitenkin viimeistään sille kalenterikuukaudelle, jonka aikana on kulunut 12 kuukautta tavaran toimittamisesta tai palvelun suorittamisesta, ellei kyseessä ole verollista myyntiä koskeva luottotappio.”

Helsingissä 27.9.2016

Eero Prepula
toimitusjohtaja,
KHT-tilintarkastaja