Suomen TILINTARKASTAJAT

Eduskunnan verojaosto

Suomen Tilintarkastajat ry on tilintarkastajia edustava edunvalvontajärjestö. Jäsenemme ovat tilintarkastuslain mukaisesti hyväksyttyjä HT-, KHT- ja JHT-tilintarkastajia sekä tilintarkastusalan ja taloushallinnon asiantuntijoita. Tavoitteenamme on auttaa tilintarkastajien ammattikuntaa menestymään sekä tuomaan lisäarvoa elinkeinoelämälle ja yhteiskunnalle. Taloudellista raportointia ja alan käytäntöjä edistämällä olemme mukana rakentamassa perustaa suomalaisen yhteiskunnan kilpailukyvylle ja hyvinvoinnille. Yhdistykseen kuuluu yli 90 % Suomessa toimivista hyväksytyistä tilintarkastajista.

Viite HE 139/2016

Hallituksen esitys eduskunnalle arvonlisäverolain 137 ja 143 §:n muuttamisesta

Kiitämme mahdollisuudesta lausua kommentteja Hallituksen esityksen HE 139/2016 johdosta.

Soveltaminen

Arvonlisäverodirektiivin 167 a artiklan mukaan jäsenvaltiot voivat valinnaisen järjestelmän mukaisesti säätää, että verovelvollisen, jonka arvonlisäverosaatava syntyy yksinomaan 66 artiklan b alakohdan mukaisesti, vähennysoikeutta lykätään siihen asti, kunnes arvonlisävero tälle luovutetuista tavaroista tai suoritetuista palveluista on maksettu luovuttajalle tai suorittajalle.

Arvonlisäverosaatava voi syntyä yksinomaan 66 artiklan b alakohdan mukaan käytännössä vain tilanteessa, jossa yhtiöllä ei ole lainkaan hankintoja ulkomailta. 66 artiklan 2 momentin mukaan poikkeusta ei sovelleta sellaisten palvelujen suorituksiin, joiden osalta asiakas maksaa arvonlisäveron 196 artiklan nojalla eli soveltaa palveluhankintoihin käännettyä verovelvollisuutta eikä 67 artiklassa tarkoitettuihin tavaroiden luovutuksiin tai siirtoihin (tavaroiden yhteisöhankinnat).

Sellaisten yritysten, joilla on pieniäkin tavara- tai palveluhankintoja toisista EU valtioista, arvonlisäverosaatava ei synny yksinomaan direktiivin 66 artiklan b alakohdan mukaan, eikä Suomi siten niiden osalta voi säätää, että yritysten vähennysoikeutta lykättäisiin siihen asti, kunnes arvonlisävero tälle luovutetuista tavaroista tai suoritetuista palveluista on maksettu luovuttajalle tai suorittajalle. Tällaisten yritysten osalta maksuperusteinen raportointi voitaisiin siten direktiivin perusteella mahdollistaa vain epäsymmetrisesti. Hallituksen esityksessä on tältä osin todettu ainoastaan, että ”mahdollisuus käyttää maksuperustetta ei kuitenkaan koskisi yhteisöhankinnasta, tuonnista tai käännetyn verovelvollisuuden perusteella arvonli-

Suomen Tilintarkastajat ry
(Finnish Association of Auditors)
Reg. No. 0221727-0

Fredrikinkatu 61 A
FI-00100 Helsinki
Finland

www.suomentilintarkastajat.fi
toimisto@suomentilintarkastajat.fi
+358 9 7552 2010

säverolain 65 §:n mukaisesti ulkomailta tehdystä palvelun ostosta suoritettavaa veroa". Näiden ostojen vaikutuksesta maksuperusteisen raportoinnin soveltamiseen ei kuitenkaan ole mainittu mitään. Suosittelemme, että AVL 137 §:ään ja 143 §:ään otettaisiin tältä osin oma maininta näiden yritysten osalta vastaavasti, kuin on todettu kirjanpitolain mukaan maksuperusteiseen tilinpäätökseen oikeutettujen yhtiöiden kohdalla.

Hallituksen esityksessä on lähdetty siitä ajatuksesta, että maksuperusteisen arvonlisäverotuksen käyttöönotto symmetrisen mallin mukaan saman yrityksen sisällä (sekä myyntien että ostojen arvonlisävero määritellään maksuperusteisesti) olisi ainut mahdollinen toimintamalli. Arvonlisäverodirektiivin perusteella pienyritysten maksuperusteinen arvonlisäverotus voitaisiin ottaa käyttöön pelkästään yrityksen myynneistään suoritettavien verojen osalta, mutta valtiovarainministeriö on todennut, ettei epäsymmetrisen mallin käyttöönotto olisi oikea keino pienyritysten yleisten rahoitus- ja likviditeettiongelmien ratkaisemiseen.

Hallituksen esityksen mukaan AVL 137 §:ssä todettaisiin, että verovelvollinen, jonka tilikauden liikevaihto on enintään 500 000 euroa tai verovelvollinen, johon ei sovelleta kirjanpitolakia tai jolla on kirjanpitolain mukaan oikeus laatia maksuperusteinen tilinpäätös, saisi halutessaan kohdistaa myynnistä suoritettavan veron 15 §:n 1 momentin 1 kohdassa mainituissa tilanteissa sille kalenterikuukaudelle, jonka aikana myyntihinta tai sen osa on kertynyt. Vastaavasti AVL 143 §:ssä todettaisiin, että verovelvollinen, joka soveltaisi myynnistä suoritettavan veron kohdistamiseen AVL 137 §:ää ja joka ei ole oikeutettu laatimaan maksuperusteista tilinpäätöstä, kohdistaisi pykälän 1 momentin mukaan ostoihin sisältyvän veron vähentämisen AVL 141 §:n 1 kohdassa mainituissa tilanteissa sille kalenterikuukaudelle, jonka aikana ostohinta tai sen osa on maksettu.

Hallituksen esityksessä on todettu, että maksuperusteista veron kohdistamista sovellettaisiin siten tällaisten verovelvollisten ostoihin ja myynteihin.

Direktiivin perusteella yrityksille voitaisiin antaa mahdollisuus maksuperusteisen arvonlisäveron raportointiin epäsymmetrisesti. Kuten kaikissa kannanotoissa on todettu, mikäli pienyritysten rahoituksellisia edellytyksiä halutaan parantaa antamalla pienyrityksille mahdollisuus maksuperusteiseen arvonlisäveron raportointiin, mahdollisuus tulisi antaa nimenomaan epäsymmetrisen mallin mukaisesti.

Helsingissä 6. päivänä lokakuuta 2016

SUOMEN TILINTARKASTAJAT RY



Petri Kettunen
hallituksen puheenjohtaja