Verohallinto
Yritysverotuksen ohjaus- ja kehittämisyksikkö
PL 325
00052 VERO

ASIANTUNTIJALAUSUNTO

Eduskunta
Verojaosto

11.6.2018

Viite / Diaarinumero
HE 82/2018 vp

Asia: HE 82/2018 vp hallituksen esitys eduskunnalle laeiksi arvonlisäverolain ja Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain 25 c §:n muuttamisesta

Kiitän kutsusta asiantuntijaksi eduskunnan verojaoston kokoukseen. Kunnioittaen annan kirjallisen asiantuntijalausuntoni. Eduskunnan verojaosto on pyytänyt Verohallinnolta asiantuntijalausuntoa hallituksen esityksestä eduskunnalle laeiksi arvonlisäverolain ja Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain 25 c §:n muuttamisesta (HE 82/2018 vp).

Hallituksen esityksen mukaan 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 sijaan 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 maksu- ja ilmoitusvelvoitteensa keskitetysti kulutusjäsenvaltioihin yhden valitsemansa jäsenvaltion verohallinnon kautta.

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 jossakin 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.

Esityksen vaikutuksissa 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 arvonlisäveron erityisjärjestelmään 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.

Hallituksen esityksen mukaan arvonlisäverojärjestelmään tehtävät muutokset aiheuttavat vain vähäisiä tarkistuksia Verohallinnon järjestelmiin. Verohallinnon käsityksen mukaan esitetyt muutokset ovat teknisesti odotetun kaltaisia ja näiden tekniseen toteuttamiseen on jo valmistauduttu. Arvonlisäverojärjestelmään tehtävät muutokset aiheuttavat muutoksia erityisjärjestelmän sähköiseen asiointipalveluun, sekä toiminnallisuuteen että palvelun ohjeteksteihin. Muutoksen peruste on AVL 133 e § 1 momentin muutos ja direktiivin 361 artiklan 1 kohdan e alakohdan muutos.

Helsingissä 11. päivänä kesäkuuta 2018

Tea Niiranen
Ylitarkastaja, OTM