19.7.2021

Valtiovarainministeriö

Lausuntopyyntönne VM087:00/2021 ,VN/17605/2021

# Lausunto luonnoksesta hallituksen esitykseksi laiksi Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain (1266/1996) muuttamisesta

Tulli esittää lausuntonaan asiassa seuraavaa: H 1932/01.02.01/2021

Tulli on tutustunut valtiovarainministeriössä laadittuun luonnokseen ja pitää sitä hyvin perusteltuna ja tärkeänä Ahvenanmaalle suuntautuvien sanoma- ja aikakausilehtien sujuvien toimitusten turvaamisen kannalta.

Tulli on ollut lausuttavana olevan ehdotuksen aloitteen tekijänä ja asioita on valmisteltu tiiviissä yhteistyössä valtiovarainministeriön asiantuntijoiden kanssa. Näin ollen tässä vaiheessa ei ole enää tarvetta laajalle lausunnolle. Tulli esittää kuitenkin kaksi keskeistä muutosehdotusta.

**Kevennetyn menettelymallin laajentaminen myös muihin arvonlisäverorekisterin ulkopuolelle jääviin**

Ehdotuksen mukaan yksityishenkilöiden (muiden kuin elinkeinonharjoittajien) tilaamien lehtien maahantuonnille muualta Suomesta tai muista jäsenvaltioista Ahvenanmaan maakuntaan luotaisiin normaalista lehtikohtaisesta menettelystä poikkeava kevennetty menettely. Tarve kevennetylle menettelylle onkin suurin yksityishenkilöiden keskuudessa. Arvonlisäverolain muutoksen tullessa voimaan nousi kuitenkin esiin, että tarve helpotetulle veronmaksumenettelylle on olemassa myös lehtiä tilaavilla pienyrityksillä, jotka eivät ole arvonlisäverovelvollisiksi rekisteröityneitä. Jos uusi säännös ei koskisi niitä, nämä joutuisivat ilmoittamaan tilaamansa lehdet yksittäin ja myös maksamaan niistä verot yksittäin, lehti kerrallaan. (alv-rekisteriin merkityille yhteisöille sen sijaan on tarjolla yksinkertaistettuja ilmoittamisvaihtoehtoja ja maahantuonnin alv maksetaan kuukausittain verohallinnolle.)

Tulli ehdottaakin, että kevennetty menettelymalli ulotetaan yksityishenkilöiden (muiden kuin elinkeinonharjoittajien) lisäksi koskemaan myös muita arvonlisäverorekisteröimättömiä toimijoita. Tässä joukossa on siis myös elinkeinonharjoittajia. Tämä muutos olisi toteutettavissa siten, että säännösluonnoksen toiseksi viimeiseen virkkeeseen ”Tätä sovelletaan vain, jos ostajana on muu kuin elinkeinonharjoittaja” lisättäisiin sanat ”*arvonlisäverorekisteriin merkitty*”, jolloin koko virke kuuluisi näin: ”Tätä sovelletaan vain, jos ostajana on muu kuin *arvonlisäverorekisteriin merkitty* elinkeinonharjoittaja”

**Ilmoitusajankohdaksi laskun eräpäivä**

Ehdotuksen mukaan tulli-ilmoitus olisi annettava ennen maahantuontia.

Euroopan unionin tullikoodeksin mukaan tulli-ilmoitusvelvollisuus alkaa vasta kun tavara on saapunut yhteisön tullialueelle. Sovellettaessa tullikoodeksia po. tapauksissa verorajan ylittävään liikenteeseen, ei mainittu ilmoitusvelvollisuus siten voine alkaa ennen tavaran saapumista Ahvenanmaalle alueelle

Koska lehtien kausitilaustapauksissa ensimmäisen saapuvan lehden ja koko tilauskautta koskeva laskun saapumisen järjestys vaihtelee, niin lehden saapuessa ennen laskua, ei laskuun perustuvaa ilmoitusta voi aina tehdä ennen ensimmäisen (tai ensimmäisten) lehtien saapumista. Edellä sanottujen seikkojen vuoksi ja vaikka lasku tulisikin jo ennen ensimmäistä lehteä, Tullissa ei nähdä tarvetta arvonlisäveron kantamista varten annettavalle ilmoitukselle ennen laskun eräpäivää näissäkään tapauksissa. Tulli katsookin perustellummaksi ja selkeämmäksi, että ilmoituksen antamisen määräaika olisi mahdollisimman usein sama, toisin sanoen ilmoitus olisi aina annettava viimeistään laskun eräpäivänä – riippumatta siitä, koska ilmoitusvelvollisella olisi käytössää ilmoituksen antamiseen vaadittavat tiedot (jotka ovat saatavissa tilausvahvistukselta ja/tai laskulta).

Niissä tapauksissa, joissa tilausjakson ensimmäinen lehti saapuisi vasta laskun eräpäivän jälkeen, tarvittaisiin säännökseen lisäys, joka siirtäisi ilmoituksen määräpäivän myöhemmäksi, so. aikaisintaan siihen päivään, jolloin tilaaja saa lehden haltuunsa. Olisi kohtuullista näissä tapauksissa antaa reagointiaikaa ilmoituksen antamiselle. Viikko olisi sopiva aika.

Näillä perusteilla Tulli ehdottaa, että ensinnäkin poistettaisiin vaatimus ilmoituksen antamisesta ennen maahantuontia. Toiseksi olisi syytä mahdollistaa ilmoituksen antaminen myöhemmin, jos lehden toimitus tapahtuu vasta laskun eräpäivän jälkeen.

Ehdotus säännösluonnoksen muuttamiseksi: ”Ilmoitus on annettava ~~ennen maahantuontia. Jos lehden vastaanottaja ei ole saanut myyjältä laskua ennen maahantuontia, ilmoitus on kuitenkin annettava~~ viimeistään tilauslaskun eräpäivänä.” Jos lehden vastaanottaja saa ensimmäisen lehden vasta eräpäivän jälkeen, ilmoitus on annettava viimeistään viikon kuluessa siitä, kun lehden vastaanottaja saa lehden haltuunsa.

RÄIKKÄ JARMO
912019125

Digitaalinen allekirjoittaja: RÄIKKÄ JARMO 912019125
Päiväys: 2021.07.19 12:00:08 +03'00'

Jarmo Räikkä
Tullausjohtaja