VM / Vero-osasto 8.6.2022

Eduskunta
Valtiovarainvaliokunnan verojaosto

Hallituksen esitys eduskunnalle laeiksi arvonlisäverolain väliaikaisesta muuttamisesta ja arvonlisäverolain väliaikaisesta muuttamisesta annetun lain muuttamisesta (HE 77/2022 vp)

Valtiovarainvaliokunnan verojaosto on pyytänyt valtiovarainministeriön vero-osastolta hallituksen esitystä HE 77/2022 vp koskien kommenttia siitä, minkälainen nykykäytäntö yrityksissä on ruoka- ja muun avun osalta. Verojaosto kysyy, soveltavatko yritykset oman käytön verotusta vai kohdellaanko näitä hävikkinä.

Valtiovarainministeriön vero-osasto toteaa kunnioittavasti seuraavaa:

Arvonlisäverolain 20 §:n mukaan tavaran myyntinä pidetään myös tavaran tai palvelun ottamista omaan käyttöön. Tavaran tai palvelun omaan käyttöön ottamisena pidetään muun muassa sitä, että elinkeinonharjoittaja luovuttaa tavaran tai palvelun vastikkeetta. Oman käytön verotus koskee vain tilannetta, jossa tavaran tai palvelun hankinnasta on voitu tehdä vähennys tai jossa tavara on valmistettu verollisen liiketoiminnan yhteydessä tai itse suoritettu palvelu on suoritettu verollisen liiketoiminnan yhteydessä ja elinkeinonharjoittaja myy vastaavia palveluja ulkopuolisille. Yritysten on siten suoritettava oman käytön veroa lahjoitetuista tavaroista ja palveluista, jos yritys on tuottanut lahjoitetut tavarat tai palvelut itse verollisen liiketoiminnan yhteydessä tai hankkinut tavarat tai palvelut alun perin verollista liiketoimintaansa varten. Oman käytön verotuksen tarkoituksena on tehtyjen vähennysten eliminointi.

Oman käytön veroa suoritetaan ainoastaan todennäköisen luovutushinnan osalta eli verotuksessa huomioidaan arvon aleneminen. Verohallinnon käytännön mukaan hyväntekeväisyyteen luovutettujen lähellä parasta ennen -päiväystä olevien elintarvikkeiden käyvän arvon on katsottu olevan nolla tai lähellä nollaa, eikä näiden luovutusten osalta ole lähtökohtaisesti vaadittu suoritettavaksi oman käytön veroa. Vastaavaa linjausta ei ole hyväntekeväisyyteen luovutettavien vaatteiden tai muiden tavaroiden osalta, vaan näiden todennäköinen luovutushinta määritetään tapauskohtaisesti.

Valtiovarainministeriön vero-osastolla ei ole tietoa siitä, missä määrin yritykset tekevät oman käytön verotuksen piiriin kuuluvia lahjoituksia. Verohallinnolta saadun tiedon mukaan verovalvonnassa tai asiakasneuvonnassa ei ole juurikaan noussut esiin lahjoitusten oman käytön verotusta koskevia kysymyksiä.

Erityisasiantuntija Pauliina Pitkänen