28.2.2022

Eduskunta
Valtiovarainvaliokunnan verojaosto

## HE 4/2022 vp Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi arvonlisäverolain 40 §:n muuttamisesta

Hallituksen esityksen keskeinen tarkoitus olisi muuttaa arvonlisäverolain 40 §:ään sisältyvää koulutuspalvelun määritelmää siten, että siinä todettaisiin nimenomaisesti koulutuspalvelun lain nojalla järjestämisellä ja avustamisella tarkoitettavan Suomen lain mukaista järjestämistä ja avustamista. Ehdotetulla muutoksella on tarkoitus parantaa unionin oikeuden mukaisen neutraliteettiperiaatteen toteutumista oikeus- ja verotuskäytännössä keskenään kilpailevien koulutuspalvelujen osalta. Muutosehdotuksella pyritään erityisesti ratkaisemaan MBA-koulutusohjelmien osalta vallitseva epäneutraali tilanne.

Lähtökohtaisesti arvonlisäverolain koulutuspalveluja koskevien säännösten, jotka viittaavat Suomen koulutuslainsäädäntöön, on katsottava täyttävän neutraliteettiperiaatteen vaatimukset. Arvonlisäverolain verottoman koulutuspalvelun määritelmään on esityksessä ehdotettu otettavan edellä mainitun muutoksen lisäksi erittäin poikkeuksellisten tilanteiden varalta säännös, jonka mukaan koulutuspalvelulla tarkoitetaan myös arvonlisäverolain 40 §:ssä tarkoitettua koulutusta vastaavaa, toisen jäsenvaltion lainsäädännön nojalla järjestettävää tai avustettavaa koulutusta, joka kilpailee Suomen lain nojalla järjestettävän tai avustettavan verottoman koulutuksen kanssa eikä kilpaile Suomessa verollisesti myytävien koulutuspalvelujen kanssa.

Viimeksi mainitun ehdotuksen tarkoituksena on ollut ilmentää verotuksen neutraalisuuden periaatetta oikeus- ja verotuskäytännössä muiden jäsenvaltioiden koulutusjärjestelmien mukaisten koulutusten osalta omaksuttua tulkintaa heijastelevasti ja tuoda kilpailunäkökulma lain tasolle, koska hallituksen esitys olennaisesti liittyy oikeus- ja verotuskäytännössä tältä osin tehdyn tulkinnan seurauksiin. Ehdotuksella ei siis ole pyritty ilmentämään neutraalisuuden periaatetta kokonaisuudessaan.

Olisi selkeämpää, että puheena oleva, tiettyä tilannetta koskeva lause poistettaisiin lakitekstistä, ja neutraliteettiperiaatteen toteutumisen varmistaminen kaikissa mahdollisesti ilmenevissä erittäin poikkeuksellisissa yksittäistapauksissa jätettäisiin verotus- ja oikeuskäytännön varaan.

Valtiovarainministeriö
Snellmaninkatu 1 A, Helsinki
PL 28, 00023 Valtioneuvosto

puh. 0295 16001 (vaihde)
valtiovarainministerio@vm.fi
www.vm.fi
Y-tunnus 0245439-9

Finansministeriet
Snellmansgatan 1 A, Helsingfors
PB 28, 00023 Statsrådet

tfn 0295 16001 (växel)
valtiovarainministerio@vm.fi
www.finansministeriet.fi
FO-nummer 0245439-9

Valtiovarainministeriö ehdottaa edellä esitetyn perusteella kunnioittavasti, että puheena oleva lause poistettaisiin lakiehdotuksen mukaisesta 40 §:stä seuraavasti:

> Koulutuspalvelulla tarkoitetaan sellaista yleissivistävää ja ammatillista koulutusta, korkeakouluopetusta sekä taiteen perusopetusta, jota Suomen lain nojalla järjestetään tai jota Suomen lain nojalla avustetaan valtion varoin. ~~Koulutuspalvelulla tarkoitetaan myös edellä tarkoitettua koulutuspalvelua vastaavaa, toisen jäsenvaltion lain nojalla järjestettävää tai avustettavaa koulutusta, joka kilpailee Suomen lain nojalla järjestettävän tai avustettavan verottoman koulutuksen kanssa eikä kilpaile verollisesti myytävien koulutuspalvelujen kanssa~~.

Terhi Järvikare
Osastopäällikkö, ylijohtaja

Paula Laakso
Erityisasiantuntija

**VN/20411/2021-VM-17**

Seuraavat henkilöt ovat allekirjoittaneet tämän asiakirjan sähköisesti /

Följande personer har undertecknat denna handling elektroniskt /

This document has been signed electronically by the following persons:

| | |
|---|---|
| Laakso Paula 912331306 | Järvikare Terhi 91263930R |
| 2022-02-25 | 2022-02-25 |