Valtiovarainministeriö Lisäselvitys HE 141/2024 vp

Valtiovarainvaliokunnan verojaostolle

alla vero-osaston vastaus verojaoston kommentointipyyntöön koskien HE 141/2024 vp:tä (alennetut arvonlisäverokannat). Tarpeen mukaan kommentteja täydennetään suullisesti.

Asiantuntijakuulemisissa on noussut esille erilaisten tapahtumien osalta tilanne, jossa pääsylippu ostetaan lipunmyyntiyritykseltä vuoden 2024 aikana ja itse tapahtuma on vuoden 2025 aikana.

- **Miten tämä tilanne verotetaan?**

  Hallituksen esitykseen sisältyvän arvonlisäverolain muuttamista koskevan lakiehdotuksen mukaan:

  ”Tätä lakia sovelletaan, kun veron suorittamisvelvollisuus syntyy lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen, jollei 3 momentissa toisin säädetä.”

  Tilaisuuksien järjestämistä pidetään arvonlisäverotuksessa palvelun myyntinä.

  Verohallinnosta saatujen tietojen mukaan verotuskäytännössä pääsylippujen myyntiä voidaan tietyissä tilanteissa pitää ennakkomaksuna, mutta myös muunlaiset tapaukset voivat tulla kysymykseen.

  Arvonlisäverolain (1501/1993) 15 §:n 1 momentin 2 kohdan mukaan ”Velvollisuus suorittaa veroa syntyy, kun vastike tai sen osa on kertynyt ennen tavaran toimittamista tai palvelun suorittamista”. Näistä ns. ennakkomaksuista veron suorittamisvelvollisuus syntyy siten sinä ajankohtana, jona vastike kertyy. Arvonlisäverolain 135 a §:n 1 momentin mukaan myynnistä suoritettava vero kohdistetaan sille kalenterikuukaudelle, jonka aikana veron suorittamisvelvollisuus on 15 §:n mukaan syntynyt. Ennakkomaksusta suoritettava vero kohdistetaan siten sille kalenterikuukaudelle, jona ne kertyvät. Tämän säännön mukaan myytäessä pääsylippu tapahtumiin verokohtelu määräytyy niiden säännösten mukaan, jotka ovat voimassa silloin, kun vastike kertyy.

  Kun kysymys on ennakkomaksusta, joka kertyy vuonna 2024, esimerkissä myyntiin soveltuisi vuonna 2024 voimassa oleva 10 %:n verokanta.

  Ennakkomaksun kertymisajankohdan määrittelyyn ei käytännössä useimmissa tapauksissa liity vaikeita tulkintaongelmia.

  Kertymisajankohdan tulkinnallisuus on ollut esillä korkeimman hallinto-oikeuden ratkaisemassa asiassa KHO:2019:73. KHO katsoi ratkaisussaan, että ns. sulkutileillä olleita varoja oli pidettävä myyjän vielä vastaanottamattomina rahavaroina. Näissä olosuhteissa ennakkomaksut kertyvät vasta, kun varat on vapautettu sulkutileiltä.

- **Onko sovellettavan alv-kannan osalta merkitystä sillä, jos tulot tilitetään lipunmyyntiyritykseltä tapahtumajärjestäjälle vuoden 2025 puolella?**

Jos tilitys tapahtuu sellaisissa olosuhteissa, joissa ennakkomaksu kertyy vuonna 2024, sovellettava verokanta on 10 %, vaikka tulot tilitettäisiin lipunmyyntiyritykseltä tapahtumanjärjestäjälle vasta vuonna 2025.

Lipunmyyntiyritys voi toimia ns. komissiomyyjänä , jolloin myynti tapahtuu lipunmyyntiyrityksen nimissä tapahtumanjärjestäjän lukuun. Tällöin lipunmyyjäyritys myy arvonlisäverolain 19 §:n mukaan palvelun ostajalle ja ennakkomaksun katsotaan kertyvän vuonna 2024. Välittäjänä toimivan lipunmyyntiyrityksen voidaan verotuskäytännössä katsoa vastaanottaneen maksut päämiehen puolesta, jolloin ennakkomaksun katsotaan kertyvän vuonna 2024. Näissä tilanteissa tilitysajankohdalla ei ole merkitystä.

Jos tilitys tapahtuu olosuhteissa, joita KHO on katsonut pidettävän ns. sulkutilinä, kertymisajankohtana pidetään ajankohtaa, jolloin varat vapautetaan sulkutileiltä.

- **Miten aiemmin verokannan muutostilanteessa (esim. muutettaessa alv-kanta 9 %:sta 10 %:iin) verotuksessa meneteltiin? Onko Verohallinnon tulkinta muuttunut tähän nähden?**

  Verokannan muutostilanteissa ennakkomaksuihin on sovellettu samanlaista lain säännöstä kuin nyt on esitetty.

  Verohallinnon tulkinnassa ei ole tapahtunut muutoksia. Verotuskäytäntö on myös edellä mainitun KHO:n ratkaisun mukainen.

  Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohtaa ja ajallista kohdistamista koskevat arvonlisäverolain säännökset perustuvat arvonlisäverodirektiiviin 2006/112/EY (art. 62-65). Arvonlisäverolain säännökset ovat direktiivin mukaiset.

Arvonlisäverolaki (1501/1993)

Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta

15 §
Velvollisuus suorittaa vero 1 §:ssä tarkoitetusta myynnistä syntyy, kun:

1) myyty tavara on toimitettu tai palvelu suoritettu;

2) vastike tai sen osa on kertynyt ennen 1 kohdassa mainittua ajankohtaa;

Ajallinen kohdistaminen

135 §

Myynnistä ja tavaran yhteisöhankinnasta suoritettava vero sekä tavaran maahantuonnista Verohallinnolle suoritettava vero, vähennettävä vero ja ilmoitettavat liiketapahtumat kohdistetaan veron tilittämistä ja

liiketapahtumien ilmoittamista varten kalenterikuukaudelle sen mukaan kuin tässä luvussa säädetään.

135 a §

Myynnistä suoritettava vero kohdistetaan sille kalenterikuukaudelle, jonka aikana veron suorittamisvelvollisuus on 15 ja 16 §:n mukaan syntynyt.

Marja Niiranen
Neuvotteleva virkamies
Vero-osasto/Valtiovarainministeriö
puh. + 358 40 5253064
sp. marja.niiranen@gov.fi