VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

HE 78/2026 vp (Digiajan alv osa 1)

PAULIINA PITKÄNEN, ERITYISASIANTUNTIJA
VEROJAOSTON KUULEMINEN
8.5.2026

HE:n tausta

- Esityksen tarkoituksena on panna täytäntöön osa digiajan alv-direktiivistä, jolla mukautetaan EU:n arvonlisäverosääntöjä paremmin digiaikaan sopiviksi.
- Direktiivimuutokset tulevat voimaan vaiheittain aikavälillä 1.1.2027–1.7.2030.
- Tällä esityksellä arvonlisäverolainsäädäntöön tehtäisiin digiajan alv-direktiivin edellyttämät 1.1.2027 voimaan tulevat muutokset.
- Muiden digiajan alv-direktiivin säännösmuutosten (joihin kuuluu mm. alustatalouden arvonlisäverosäännöt sekä digitaalinen arvonlisäveroraportointi ja sähköinen laskutus) täytäntöönpanosta annetaan myöhemmin oma erillinen esitys tai esityksiä.

Ehdotetut muutokset (1)

- Laajennetaan arvonlisäveron erityisjärjestelmän soveltamisalaa siten, että erityisjärjestelmän kautta voi ilmoittaa ja maksaa veron sähkön ja verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysenergian myynnistä kuluttajille.
  - Erityisjärjestelmää käyttävä yritys voi rekisteröityä ja hoitaa ilmoitus- ja maksuvelvoitteensa keskitetysti yhden jäsenvaltion kautta sen sijaan, että sen olisi rekisteröidyttävä arvonlisäverovelvolliseksi kaikissa niissä jäsenvaltioissa, joissa sillä on myyntiä kuluttajille.
- Lisäksi mahdollistetaan se, että em. hyödykkeiden myyntiin olisi mahdollista soveltaa erityisjärjestelmää myös silloin kun myynti tapahtuu Ahvenanmaan maakunnassa.

Ehdotetut muutokset (2)

- Verkkokaupan alustojen verovelvollisuutta koskevaa arvonlisäverolain säännöstä täsmennettäisiin digiajan alv-direktiivin edellyttämällä tavalla.
  - Tietyissä tilanteissa alusta on velvollinen suorittamaan veron sen kautta tapahtuneista myynneistä.
  - Jatkossa alustojen verovelvollisuutta sovellettaisiin aina silloin kun tavaran ostaja ei ole alv-rekisteriin merkitty taho (esim. yksinomaan verotonta toimintaa harjoittava yritys, joka ei ole alv-rekisterissä).
- Myyntimaan määräytymistä koskevaa 10 000 euron raja-arvon soveltamista koskevaa säännöstä tarkistettaisiin direktiivin edellyttämällä tavalla.
  - Raja-arvon alittuessa vain yhteen jäsenvaltioon sijoittautuneen myyjän suorittama Yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti verotetaan tavaroiden kuljetuksen alkamisjäsenvaltiossa.
  - Täsmennetään siten, että säännös koskee vain sellaisia tavaroiden Yhteisön sisäisiä etämyyntejä, joissa tavarat lähetetään tai kuljetetaan myyjän sijoittautumisjäsenvaltiosta toiseen jäsenvaltioon.

Ehdotetut muutokset (3)

- Eräitä erityisjärjestelmiä koskevia arvonlisäverolain säännöksiä täsmennettäisiin.
  - Arvonlisäverolakiin lisättäisiin erityisjärjestelmien soveltamisalaan kuuluvien myyntien ajallista kohdistamista koskeva säännös.
    - Ajallisessa kohdistamisessa sovellettaisiin ns. yleisiä sääntöjä, jolloin arvonlisävero tilitettäisiin pääsääntöisesti sinä ajankohtana kun tavara luovutetaan tai palvelu suoritetaan.
  - Arvonlisäverolakiin lisättäisiin säännös siitä, että vähäisen toiminnan verovapautusta soveltavat pienyritykset eivät voi käyttää erityisjärjestelmää, jossa voi ilmoittaa EU:n ulkopuolelta tuotujen etämyytyjen tavaroiden myynnit (tuontijärjestelmä).
    - Tarkoituksena varmistaa, että EU:n alueella tuoduista tavaroista suoritetaan arvonlisävero.

Ehdotetut muutokset (4)

- Toimitusvarastojärjestelyjä koskevia arvonlisäverolain säännöksiä muutettaisiin siten, että järjestelyjen piiriin olisi mahdollista siirtää uusia tavaroita 30.6.2028 saakka.
  - Toimitusvarastojärjestelyillä tarkoitetaan EU-jäsenvaltioiden välillä sovellettavaa menettelyä, jossa elinkeinonharjoittaja siirtää tavaran toisessa jäsenvaltiossa sijaitsevaan ostajan tai kolmannen osapuolen hallinnoimaan toimitusvarastoon (call off -varasto). Järjestelyä sovellettaessa tavaroiden siirrosta ei aiheudu myyjälle arvonlisäverovelvollisuutta kohdevaltiossa.
  - Tavaran yhteisömyynti ja yhteisöhankinta tapahtuvat vasta ajankohtana, jona määräämisvalta toimitusvarastossa olevaan tavaraan siirtyy etukäteen tiedossa olevalle ostajalle.
  - Toimitusvarastojärjestelyjen soveltaminen päättyisi kokonaan vuoden siirtymäajan jälkeen.
  - Toimitusvarastojärjestelyn tilalle otetaan 1.7.2028 käyttöön uusi omien tavaroiden siirtoja koskeva erityisjärjestelmä, jonka avulla vähennetään yrityksen tarvetta rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi useisiin eri jäsenvaltioihin yrityksen liikeomaisuuteen kuuluvien tavaroiden siirtojen takia.
  - Kyseinen uusi erityisjärjestelmä olisi soveltamisalaltaan laajempi kuin nykyisin sovellettavat toimitusvarastojärjestelyt. Toimitusvarastojärjestelyjen soveltamisalaan kuuluvat tavaroiden siirrot voisi jatkossa ilmoittaa uudessa erityisjärjestelmässä.
  - Uuden omien tavaroiden siirtoja koskevan erityisjärjestelmän täytäntöönpanemiseksi tarvittavista säännöksistä annetaan myöhemmin oma erillinen hallituksen esitys.

Vaikutukset

- Muutoksilla ei arvioida olevan vaikutusta verotuottoihin.
- Verohallinnolle aiheutuisi vähäisiä asiakasohjaukseen, ohjeistukseen ja tiedottamiseen liittyviä kustannuksia, ei lisärahoitustarvetta.
- Sähkön ja verkon kautta toimitettavaa kaasun tai lämpö- tai jäähdytysenergian myyntiä koskeva muutos vähentäisi yritysten tarvetta rekisteröityä useaan EU-valtioon ja siten vähentäisi hallinnollista taakkaa.
- Muiden muutosten yritysvaikutusten arvioidaan olevan vähäisiä.

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!