



KAUPAN LIITTO

Verohallinto
Yritysverotusyksikkö
Ohjaus- ja kehittämysyksikkö
Mika Jokinen

LAUSUNTO

1.10.2019

VH/2863/00.01.00/2019

KAUPAN LIITON LAUSUNTO LUONNOKSESTA VEROHALLINNON OHJEEKSI ARVONLISÄVEROTUS EU TAVARAKAUPASSA

Kaupan liitto kiittää mahdollisuudesta antaa lausunto ja lausuu otsikkoaiheesta seuraavaa:

Ohjeluonnos sisältää niin sanotun yksinkertaistamisdirektiivin implementoinnin edellyttämät muutokset. Näitä ovat tavaroiden kuljetuksen liittäminen myyntiin ketjuliiketoimissa, call off -varastomenettelyyn liittyvät yksinkertaistukset, sekä ostajan arvonlisäverotunnisteen ja yhteenvetoilmoituksen asianmukaisen täyttämisen verottoman yhteisömyynnin edellytyksenä. Muutokset tulevat voimaan 1.1.2020. Edellä mainittujen muutosten lisäksi ohjeluonnos sisältää muita päivityksiä ja uudelleen kirjoitettuja osuuksia.

Yleisinä kommentteina Kaupan liitto toteaa, että ohjeluonnos on merkittävästi lausuntohetkellä voimassa olevaa EU tavarakaupan arvonlisäverotusta käsittelevää ohjetta kattavampi. Lisääntyneistä sivunumeroista huolimatta ohjeen pituus on kuitenkin perusteltavissa sillä, että ohjeluonnoksessa on käyty erilaisia kansainvälisen kaupan tilanteita läpi ohjeen nykyistä versiota laajemmin. Lisäksi Kaupan liitto kiittää, että ohjeen luettavuutta on parannettu sisällyttämällä suorat linkit ohjeluonnoksessa viitattuihin muihin Verohallinnon ohjeisiin.

Kaupan liitto huomauttaa, että lopullinen ohje tulisi julkaista mahdollisimman pikaisesti. Yksinkertaistamisdirektiivin edellyttämät muutokset edellyttävät yrityksen käytäntöihin ja järjestelmiin liittyviä päivityksiä. Yritysten tulee olla hyvissä ajoin, ennen 1.1.2020, tietoisia tarvittavista päivityksistä.

Edellä mainittujen lisäksi Kaupan liitto kommentoi seuraavia ohjeluonnoksen yksityiskohtia:

Yhteenvetoilmoituksen asianmukainen täyttäminen

Ohjeluonnoksen kohdan 5.3 Arvonlisäverotunniste ja yhteenvetoilmoitus yhteisömyynnin verottomuuden edellytyksenä mukaan yhteisömyynnin verottomuutta ei evätä vähäisenä pidettävien laiminlyöntien takia. Vähäisiä laiminlyöntejä ovat esimerkiksi huolimattomuusvirheet ilmoitettavissa tiedoissa. Vähäisyydellä ei tässä yhteydessä tarkoiteta laiminlyönnin rahamääräistä arvoa.

Kaupan liiton mukaan olisi kohtuullista, että verottomuuden epääminen tulisi kyseeseen vain, jos verovelvollinen ei Verohallinnon kehotuksesta korjaa virheellistä tai puutteellista ilmoitustaan.

Näyttö tavarán jäsenvaltioiden rajat ylittävästä kuljetuksesta

Ohjeluonnoksen kohdan 5.4. Kuljetus toiseen jäsenvaltioon mukaan tavara voidaan luovuttaa ostajalle jo Suomessa, jolloin ostaja voi itse huolehtia tavarán kuljetuksesta toiseen EU-maahan esimerkiksi omalla autollaan. Myyjä voi tällöin käyttää näyttönä ostajalta saatua todistusta. Todistuksesta on käytävä ilmi, kuka tavarán on kuljettanut, milloin tavara on kuljetettu maasta (päivämäärä), millä kuljetusvälineellä kuljetus on tapahtunut (esimerkiksi pakettiauto, rek. nro ABC-111, aluksen nimi) ja mikä on ollut kuljetuksen päättymispaikka.

Kaupán liiton mukaan olisi perusteltua tarkentaa kohtaa siltä osin onko ostajan arkistoitava myyjälle antamansa todistus.

Yhteisöhankinnan suorituspaikka ja turvaverkkosäännös

Ohjeluonnoksen kohdan 6.3 Yhteisöhankinnan suorituspaikka mukaan AVL 63 f § sisältää säännöksen siitä, että tavarán yhteisöhankinta tapahtuu Suomessa, kun tavarán kuljetus päättyy täällä. Lisäksi ohjeluonnoksessa viitataan niin sanotun turvaverkkosäännön sisältävän AVL 63 g §:ään.

Todellisuudessa yhteisöhankinnan suorituspaikasta säädetään AVL 63 e §:ssä ja turvaverkkosäännöstä AVL 63 f §:ssä.

Kunnioittavasti

KAUPAN LIITTO

Mari Kiviniemi
toimitusjohtaja

Toni Jääskeläinen
veroasiantuntija