



KAUPAN LIITTO

LAUSUNTO

Diaarinumero VH/1625/00.01.02/2021

30.4.2021

Yritysverotusyksikkö
Verohallinto

Kaupan liiton lausunto arvonlisäveron erityisjärjestelmien ohjeluonnoksesta

Kaupan liitto kiittää mahdollisuudesta antaa lausunto ja lausuu ohjeluonnoksesta seuraavaa:

Lausuttavan ohjeluonnoksen keskiössä ovat verkkokaupan arvonlisäverotusta koskevan direktiivipaketin myötä 1.7.2021 käyttöön otettavat arvonlisäveron erityisjärjestelmät. Kaupan liiton mukaan ohjeluonnos on kattava, se on jaoteltu selkeisiin kokonaisuuksiin ja siinä on käytetty kiitettävästi esimerkkejä selkeyttämään ohjeluonnoksen sisältöä.

Edellä todetun lisäksi Kaupan liitto nostaa ohjeluonnoksesta esille seuraavia yksityiskoh-
tia:

Termi 'muu kuin unionin järjestelmä'

Ohjeluonnoksessa viitataan termillä 'muu kuin unionin järjestelmä' erityisjärjestelmään, joka koskee Yhteisön ulkopuolelle sijoittautuneen verovelvollisen kuluttajalle Yhteisössä myymiä palveluja. Hallituksen esityksessä HE 18/2021 vp kyseisestä erityisjärjestelmästä käytetään puolestaan termiä 'kolmansien maiden järjestelmä'.

Kaupan liiton mukaan epäselvyyksien välttämiseksi olisi johdonmukaista käyttää eri vero-
tusta koskevissa oikeuslähteissä, joihin myös Verohallinnon syventävät ohjeet voidaan lu-
kea, yhtenäistä terminologiaa. Lisäksi Kaupan liitto huomauttaa, että 'muu kuin unionin jär-
jestelmä' on hankalasti taivutettava, eikä se ole erityisen hyvää suomen kieltä. Näiden syi-
den johdosta Kaupan liitto esittää, että kyseinen termi korjataan vastaamaan hallituksen
esityksen terminologiaa.

Yleistä erityisjärjestelmien soveltamisalasta

Kaupan liiton mukaan ohjeluonnoksessa olisi oleellista todeta esimerkein se, kuinka yrityk-
sen otettua käyttöönsä unionin järjestelmä tai muu kuin unionin järjestelmä, tämän on so-
vellettava järjestelmää kaikkiin järjestelmän soveltamisalaan kuuluviin myynteihin.

Unionin järjestelmän soveltamisala

Ohjeluonnoksen kappaleessa '3.2. Unionin järjestelmän soveltamisala' käsitellään sitä, milloin verovelvolliset voivat käyttää unionin järjestelmää. Kappaleen esimerkeissä nu-
mero 3, 4 ja 5 käydään läpi tilanteita, jolloin tavaramyyntiä harjoittava verovelvollinen voi
tai ei voi käyttää unionin järjestelmää. Esimerkeistä käy ilmi kuinka verovelvollisen tulee
raportoida tavaramyynnit, joissa tavarankuljetus alkaa ja päättyy Suomessa, oma-aloittei-
sella veroilmoituksella erityisjärjestelmän sijasta.

Kaupan liitto esittää, että kappaleessa selvennettäisiin jo ennen esimerkkejä alv-rapor-
tointi tilanteessa, jossa tavarankuljetus alkaa ja päättyy saman EU-maan sisällä. Lausun-
nolla olevasta ohjeluonnoksesta tämä on luettavissa ainoastaan esimerkeistä ja niissäkin
raportointi on selkeästi perusteltu vain esimerkissä numero 4.

Kunnioitavasti

KAUPAN LIITTO

Mari Kiviniemi
toimitusjohtaja

Toni Jääskeläinen
johtava asiantuntija