

Verohallinto
Katja Cash

Viite: Lausuntopyyntö 26.5.2026

Lausunto Verohallinnon ohjeluonnoksesta Inventaarierojen käsittely valmisteverotuksessa

Suomen Veroasiantuntijat (SVA) esittää lausuntonaan seuraavan:

Lausuntopyyntö koskee ohjeluonnosta ”Inventaarioerojen käsittely valmisteverotuksessa”. Ohjeluonnos on tarkoitettu korvaamaan 14.1.2021 annettu samanniminen ohje. Merkittävin muutos aikaisempaan ohjeeseen on, että inventaarioerot voidaan ristiinoikaista, vaikka tuotetunnuskohtaiset positiiviset ja negatiiviset saldot ovat eri suuruiset. Lisäksi ohjeeseen on lisätty uusi luku ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevien vesi- ja ilma-alusten inventaarioeroista.

Yleistä ohjeesta

SVA pitää hyvänä, että inventaarioerojen ohje päivitetään ja sen rakennetta sekä sisältöä selkeytetään. Ristiinoikaisun laajempi salliminen voi helpottaa yritysten käytännön menettelyä.

Ohjeen esimerkit

Ohjeessa on useita hyödyllisiä esimerkkejä. Ohjeessa ei kuitenkaan ole yhtään esimerkkiä positiivisen inventaarioeron käsittelystä. Ehdotamme selvyyden vuoksi tällaisen esimerkin lisäämistä.

Juomapakkausvero – ristiinoikaisun edellytykset puuttuvat

Ohje koskee alkoholi- ja alkoholijuomaveroa, virvoitusjuomaveroa, juomapakkausveroa sekä tupakkaveroa. Ohjeluonnoksen jaksossa 3.3.2 esitetään ristiinoikaisun tuotekohtaiset edellytykset erikseen alkoholi- ja alkoholijuomaveron alaisille tuotteille, virvoitusjuomaveron alaisille tuotteille sekä tupakkaveron alaisille tuotteille. Ohjeessa ei kuitenkaan esitetä vastaavia tuotekohtaisia edellytyksiä juomapakkausveron alaisille tuotteille.

Esimerkissä 7 mainitaan, että nestepakkauskartonki on juomapakkausveron soveltamisalan ulkopuolella ja vaikuttaa siten siihen, ovatko tuotteet verotuksellisesti samanlaisia ristiinoikaisua varten. Ehdotamme, että jaksoon 3.3.2 lisätään oma kohtansa juomapakkausverosta täsmentämään, milloin tuotteet ovat juomapakkausveron kannalta verotuksellisesti samanlaisia.

Ristiinoikaisulaskelman muoto ja dokumentaatio

Ristiinoikaisulaskelmat on säilytettävä valmisteverokirjanpidon liitteenä, ja ristiinoikaisu tarkastetaan valmisteverotarkastuksen yhteydessä muiden valmisteverotapahtumien ohella. Ohjeessa ei kuitenkaan ohjeisteta, mitä ristiinoikaisulaskelman tulisi sisältää. Ehdotamme, että ohjeeseen lisätään kuvaus ristiinoikaisulaskelman keskeisestä sisällöstä. Tämä parantaisi ohjeen käytettävyyttä yritysten näkökulmasta.

Koska ristiinoikaisulaskelman saaminen kirjanpidon liitteeksi voi vaatia yrityksiltä muutoksia järjestelmiin, ehdotamme myös, että ohjeessa mainittaisiin ristiinoikaisun olevan vapaaehtoinen.

Selvittämismääräyksen laajuus

Inventaarioeron syy on pyrittävä selvittämään. Jos asian selvittäminen ei kuitenkaan ole mahdollista vaikeuksista tai kohtuullisin toimenpitein ja kustannuksin, valtuutetun varastonpitäjän kirjanpidosta on käytävä ilmi syy inventaarioeron selvittämättä jäämiselle. Ohjeessa ei kuitenkaan avata, mitä "kohtuulliset toimenpiteet ja kustannukset" tarkoittavat käytännössä.

Ehdotamme, että ohjeeseen lisätään lyhyt ohjeistus tilanteista, joissa selvittämistä ei voida kohtuudella edellyttää sekä siitä, minkälainen kirjanpitomerkintä tällöin riittää.

Uusi luku vesi- ja ilma-aluksista

SVA pitää hyvänä, että ohjeeseen on lisätty uusi luku ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevien vesi- ja ilma-alusten inventaarioeroista.

Ristiinoikaisu voidaan tehdä vain verokausi- ja aluskohtaisesti. Ehdotamme, että ohjeeseen lisätään esimerkki ristiinoikaisusta alusympäristössä, vastaavasti kuin verottomasta varastosta on annettu esimerkkejä luvussa 3.

Helsingissä 16. päivänä kesäkuuta 2026

Suomen Veroasiantuntijat ry

Marko Ojala
hallituksen puheenjohtaja

Virpi Pasanen
yhdistyksen jäsen