

**Verohallinto**  
**Ohjausyksikkö / Mika Jokinen**

Viite: Lausuntopyyntönnö 5.7.2024, diaarinumero Dnro VH/1343/00.01.00/2023

**Luonnos Verohallinnon ohjeeksi Ahvenanmaan veroraja arvonlisäverotuksessa**

Verohallinto on pyytänyt Suomen Veroasiantuntijat ry:ltä (jäljempänä myös ”SVA”) lausuntoa luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi Ahvenanmaan veroraja arvonlisäverotuksessa.

Yhdistys kiittää annetusta lausuntomahdollisuudesta ja esittää lausuntonaan kunnioittavasti seuraavaa.

***Yleistä ohjeesta***

Kyseessä on lähinnä tekninen ohjepäivitys. SVA:n näkemyksen mukaan päivitys on tarpeen, huomioiden edellisen ohjepäivityksen jälkeen voimaan tulleet säännösmuutokset. Ohjeeseen tehdyt päivitykset vastaavat SVA:n näkemyksen mukaan säännösmuutoksia. Ohjeeseen tehdyt tarkennukset, väliotsikoinnit sekä lisätyt esimerkit pääosin selkiyttävät ohjetta.

***Yksityiskohtaisia kommentteja ohjeesta***

Seuraavassa Yhdistys esittää täsmällisemmin yksittäisiä havaintoja ja kommentteja ohjeen sisällöstä ja ohjeessa esitetyistä tulkinnoista.

- Ohjeessa lienee tarkoitus todeta, että lukuja 2.5.7, 2.7 ja 5.3 on päivitetty lakimuutosten johdosta.
- Päivitetyn ohjeen kohdassa 2.1 on tarkennettu, että arvonlisävero on maksettava, jos elinkeinonharjoittaja on ALV-rekisteröity. Vero- ja rekisteröitymisvelvollisuus voi toisaalta seurata jo siitä, että elinkeinonharjoittaja tekee kohdassa mainittuja liiketoimia.
- Päivitetyn ohjeen kohdassa 2.2 käytetään aiemmasta ohjeesta poiketen Manner-Suomen sijaan termiä muu Suomi, mikä on täsmällisempi, koska Manner-Suomella on useampia merkityksiä.

Saman kohdan ensimmäisessä virkkeessä voisi tarkentaa, että kyse on maahantuonnista, kun todetaan ”tuomalla tavaran Ahvenanmaalta muualle Suomeen”.

Viittaukset oman tavaran siirtoon viennin sijaan eivät selkiytä kohdan 2.2 esimerkkiä 1 ilman, että jo ennen kyseistä esimerkkiä tarkennettaisiin, mitä ohjeessa tarkoitetaan oman tavaran siirroilla, joko viittaamalla ohjeen kohtaan 2.4.3 tai vielä mieluummin toteamalla jo ennen esimerkkiä, että ” Yritysten liikeomaisuuteen kuuluvan oman tavaran siirroissa Ahvenanmaan ja muun Suomen välillä kyse ei ole omistusoikeuden

vastikkeellisesta luovutuksesta, vaikka siirtoon sovelletaan arvonlisäverolain viennin ja maahantuonnin säännöksiä. Koska oman tavaran siirto ei ole myynti, siirtoa ei ilmoiteta vientinä arvonlisäveroilmoituksen kohdassa 0-verokannan alainen liikevaihto.” Näin siitä syystä, että tavanomaista Ahvenanmaan kaupassa on, että sama taho toimii sekä tavaran viejänä että maahantuojana ja arvonlisäveroilmoituksen täyttöohjeen mukaan tavaran myynti Manner-Suomesta Ahvenanmaalle tulisi kuitenkin ilmoittaa ALV-ilmoituksella nolloverokannan alaisessa liikevaihdossa. Täyttöohjeessa ei ole tarkennettu sitä, että se koskee vain niitä tilanteita, joissa ostaja toimii maahantuojana. Vastaavalla tavalla kohdassa 2.4.4 tilanteissa 6 ja 7 voisi selkiyttää, että ” Koska oman tavaran siirto ei ole myynti, siirtoa ei ilmoiteta **vientinä** arvonlisäveroilmoituksen kohdassa 0-verokannan alainen liikevaihto.”

- Kohtaan 2.3.1 lisätty yhteisökaupan määritelmä on hyvä tarkennus, vaikka ohje ei yhteisökauppaa koskekaan. Esimerkkien jaottelu omien otsakkeidensa alle vienti- ja tuontilanteisiin kohdassa 2.3.1 ja yhteisökaupan tilanteisiin kohdassa 2.3.2 selkiyttää ohjetta.
- Esimerkki 6 kohdassa 2.3.2 selkiyttää ohjetta.
- Kohdassa 2.6.1 voisi mainita myös, että etämyynti on tavaran myyntiä kuljetettuna yksityishenkilöille tai heihin rinnastettaville ostajille.
- Kohdassa 2.6.2 voisi tarkentaa myös, että Ahvenanmaalta Suomeen tavaroita myytäessä vientimyynnistä on kyse, jos ostaja maahantuo tavarat omissa nimissään ja kuten toisaalla ohjeessa todetaan ”Koska oman tavaran siirto ei ole myynti, siirtoa ei ilmoiteta **vientinä** arvonlisäveroilmoituksen kohdassa 0-verokannan alainen liikevaihto.”
- Kohdassa 2.9 ja esimerkeissä 11 ja 12 olisi hyvä tarkentaa, onko sillä vaikutusta, jos myyjä vastaa maahantuonnista kuljetuksen päättyessä Ahvenanmaalla / muualla Suomessa.

Helsingissä 21. päivänä elokuuta 2024

Suomen Veroasiantuntijat ry

Heikki Wahlroos  
hallituksen puheenjohtaja

Virpi Pasanen  
hallituksen jäsen