

Verohallinto

Mika Jokinen ja Nina Sainio

Viite: Lausuntopyyntönne 7.7.2025 luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi "Liiketoiminnan tai sen osan luovutuksen arvonlisäverotus" Dnro VH/1921/00.01.00/2025

Luonnos Verohallinnon ohjeeksi Liiketoiminnan tai sen osan luovutuksen arvonlisäverotus

Verohallinto on pyytänyt Suomen Veroasiantuntijat ry:ltä (jäljempänä myös "SVA") lausuntoa luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi Liiketoiminnan tai sen osan luovutuksen arvonlisäverotus.

SVA esittää lausuntonaan seuraavaa.

Yleistä ohjeesta

On myönteistä, että liiketoiminnan tai sen osan luovutuksen arvonlisäverotuksesta on laadittu yksi yhtenäinen ohjekokonaisuus, joka kokoaa tähän aihepiiriin liittyvät asiat.

Yksityiskohtaisia kommentteja ohjeesta

Kohdassa 1 Yleistä ja sen viimeisessä kappaleessa on rajattu ohje koskemaan vain suomalaisen arvonlisäverovelvollisten elinkeinonharjoittajien välisiin Suomen liiketoiminnan tai sen osan luovutuksiin. Lisäksi pyydetään ottamaan huomioon kansalliset lainsäädännöt, jos liiketoiminnan tai sen osan luovutuksen osapuolena on muualla kuin Suomessa arvonlisäverovelvollinen elinkeinonharjoittaja tai luovutuksen kohteena on liiketoiminta tai sen osa ulkomailla.

Tätä kohtaa voisi täsmentää sen osalta, miten Suomessa olevan liiketoiminnan tai sen osan luovutusta käsitellään tilanteessa, jossa ulkomainen Suomessa arvonlisäverollista toimintaa harjoittava elinkeinonharjoittaja luovuttaa Suomessa olevan liiketoimintansa tai jos ulkomainen elinkeinonharjoittaja vastaanottaa liiketoiminnan tai sen osan Suomessa ja jatkaa saamallaan luovutuksella vähennykseen oikeuttavaa liiketoimintaa. Liiketoiminta ja siihen liittyvät hyödykkeet ovat näissä tilanteissa kuitenkin Suomessa ja toimintaa on harjoitettu/jatketaan Suomessa. Näin ollen liiketoiminnan harjoittamiseen on sovellettu ja tullaan jatkossakin soveltamaan Suomen arvonlisäverolain säännöksiä. Liiketoiminnan tai sen osan luovutuksen osapuolena voi myös olla kaksi ulkomaista elinkeinonharjoittajaa, mutta luovutuksessa voi silti olla kyse Suomessa harjoitettavasta liiketoiminnasta.

Kohdassa 4.1 Tavaroiden ja palvelujen käyttäminen yhtiön liiketoiminnassa todetaan, että jos luovutuksensaaja luovuttaa liiketoiminnan tai sen osan välittömästi edelleen ilman, että harjoittaa luovutetulla omaisuudella vähennykseen oikeuttavaa liiketoimintaa, kyse ei ole arvonlisäverolain 19 c §:n mukaisesta luovutuksesta. Verotuskäytännössä on kuitenkin katsottu, että

jos konsernissa sen sisäisistä liiketoiminnallisista syistä esim. emoyhtiö tai joku muu konserniyhtiö hankkii liiketoiminnan siirtääkseen sen välittömästi konsernin sisällä eteenpäin sille yhtiölle, joka todellisuudessa tulee toimintaa jatkamaan, tämä ei ole estänyt AVL 19 c §:n soveltamista. Tällöin tämä on ollut jo liiketoimintaa hankittaessa tiedossa, mutta konsernin sisäisistä syistä liiketoimintaa ei ole suoraan voitu ostaa sille yhtiölle, joka toimintaa ryhtyy harjoittamaan. SVA toivoo, että tämä käytännöllinen linjaus säilyy edelleen voimassa ja tällainen tulkinta avoimesti kirjataan ohjeeseen.

Helsingissä 18. päivänä elokuuta 2025

Suomen Veroasiantuntijat ry

Heikki Wahlroos
hallituksen puheenjohtaja

Eija Tannila
hallituksen jäsen