

Verohallinnolle

Diaarinumero VH/5600/00.01.00/2024

Lausuntopyyntö luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi koskien koulutustoiminnan arvonlisäverotusta

Verohallinto on pyytänyt lausuntoa luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi koskien koulutustoiminnan arvonlisäverotusta.

Suomen Veroasiantuntijat ry ("SVA") kiittää lausuntopyynnöstä ja lausuu asiasta seuraavaa:

Ohjeeseen todetaan tehdyn arvonlisäverolain 1.1.2025 voimaan tulevien virtuaalisten tilaisuuksien myyntimaasääntöjen edellyttämät muutokset.

Luku 6.1.1 Koulutuksen myynti elinkeinonharjoittajalle

Esimerkki 8 on kirjoitettu siten, että kaikkien opetustilaisuuteen osallistuvien yritysten sijoittautuminen Suomeen korostuu. Esimerkistä saa sen kuvan, että myyntimaan määräytyminen eri yrityksille tapahtuvien myyntien osalta olisi jotenkin sidottu toisiinsa, ikään kuin myyntimaa olisi Suomi ainoastaan silloin, jos kaikki osallistuvat yritykset ovat sijoittautuneet tänne. Jottei tällaista väärinkäsitystä syntyisi ohjeen lukijalle, SVA ehdottaa pientä muutosta esimerkkiin 8:

Suomalainen hyvinvointikoulutusta tarjoava A Oy järjestää virtuaalisen yhden työpäivän mittaisen työhyvinvointia käsittelevän tilaisuuden yrityksille. Koulutukseen osallistuu suomalaisia yrityksiä, joilla ~~on ei ole~~ kiinteää toimipaikkaa ~~ulkomailla vain Suomessa~~. Osallistumismaksun maksettuaan osallistujat saavat sähköpostiinsa kutsulinkin sekä kirjautumishjeet opetustilaisuuteen. Opetustilaisuus sisältää asiantuntijoiden luentoja sekä keskustelutilaisuuksia, joissa osallistujat voivat keskustella muiden tilaisuuteen osallistuvien kanssa. ~~Kaikki~~ Osanottajat osallistuvat opetustilaisuuteen ~~samanaikaisesti Suomessa etälinkin kautta internetin välityksellä~~. Virtuaalisesti järjestettävän opetustilaisuuden myyntimaa on Suomi ja A Oy suorittaa myynnistään elinkeinonharjoittajille Suomen arvonlisäveron kunkin ostajayrityksen osalta, kun koska osallistuvat yritykset ovat sijoittautuneet vain Suomeen. ~~kaikkien osallistuvien yritysten kiinteä toimipaikka on Suomessa~~.

Luku 6.1.2 Koulutuksen myynti opiskelijalle

Alaotsikon Pääsy opetustilaisuuteen jälkeisessä toisessa kappaleessa on selostettu AVL 69 d §:n 4 momentin sisältö. SVA ehdottaa kyseiseen kappaleeseen selkeyden vuoksi liittävä viittauksen AVL 69 d §:n 4 momenttiin.

Esimerkki 9 on kirjoitettu siten, että kaikkien opetustilaisuuteen osallistuvien sijoittautuminen Suomeen korostuu. Esimerkistä saa sen kuvan, että myyntimaan määräytyminen eri opiskelijoille tapahtuvien myyntien osalta olisi jotenkin sidottu toisiinsa, ikään kuin myyntimaa olisi Suomi ainoastaan silloin, jos kaikki osallistujat ovat sijoittautuneet tänne. Jottei tällaista väärinkäsitystä syntyisi ohjeen lukijalle, SVA ehdottaa pientä muutosta esimerkkiin 9:

Johtamiskoulutusta tarjoava X Oy järjestää virtuaalisen yhden työpäivän mittaisen muutosjohtamista käsittelevän tilaisuuden Suomeen sijoittautuneille asiakkaille. Maksettuaan opetustilaisuuden osallistumismaksun osallistujat saavat sähköpostiinsa kutsulinkin sekä kirjautumishjeet tilaisuuteen osallistumiseksi. Opetustilaisuus sisältää asiantuntijoiden luentoja sekä työpajoja, joissa osallistujat voivat keskustella muiden tilaisuuteen osallistuvien

kanssa. Kaikki Osanottajat osallistuvat opetustilaisuuteen samanaikaisesti Suomessa etälinkin kautta internetin välityksellä. Palvelun myyntimaa on Suomi ja X Oy suorittaa myynneistä niin kuluttajille kuin elinkeinonharjoittajille Suomen arvonnisäveron, koska palvelu myydään vain Suomeen sijoittautuneille ostajille. (AVL 65 § ja AVL 69 d § 4 mom.)

Helsingissä 7. päivänä marraskuuta 2024

SUOMEN VEROASiantuntijat RY

Heikki Wahlroos

Puheenjohtaja

Piia Ahonen

Jäsen