

Verohallinnolle

Diaarinumero VH/5818/00.01.00/2024

Lausuntopyyntö luonnoksesta verohallinnon ohjeeksi koskien liittymismaksujen arvonlisäverotusta

Verohallinto on pyytänyt lausuntoa luonnoksesta verohallinnon ohjeeksi liittymismaksujen arvonlisäverotus.

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

Ohjetta todetaan päivitetyn vähäisen liiketoiminnan raja-arvoon tulleiden lakimuutosten vuoksi, lisäksi esimerkkitapauksia on päivitetty ja osin uudistettu. SVA haluaa tuoda esille alla mainittuun esimerkkiin tehdyn muutoksen.

Kappale 2.1, esimerkki 2

Toisessa luvussa käsitellään liittymissopimusehtojen muutoksia. Sen kappaleessa 2.1 on käytännön esimerkki 2. haja-asutusalueen vesiosuuskunnan liittymien muuttumisesta palautuskelvottomiksi.

Esimerkin tilanteessa haja-asutusalueen vesiosuuskunnan liittymät ovat olleet sekä palautus- että siirtokelpoisia. Vesijohtoverkon laajennuksen yhteydessä osuuskunta muuttaa sääntöjään 1.1.2025 alkaen siten, että liittymät ovat enää siirtokelpoisia. Osuuskunnan liikevaihto ei ole kuitenkaan ylittänyt vähäisen liiketoiminnan rajaa, joten toiminta on ollut arvonlisäverotonta.

Laajennuksen myötä tulevien uusien jäsenien vuoksi osuuskunnan toiminnan liikevaihdon arvioidaan kuitenkin ylittävän vuoden 2025 aikana vähäisen liiketoiminnan rajan, jolloin osuuskunnan on rekisteröidyttävä arvonlisäverovelvolliseksi siitä hetkestä alkaen, kun 20.000 euron raja-arvo ylittyy. Vasta tästä hetkestä lähtien osuuskunnalle syntyy velvoite suorittaa tuloistaan arvonlisäveroa (tämä todettu hallituksen esityksessä HE 50/2024vp) ja liikevaihtorajan ylittävä myynti on kokonaisuudessaan arvonlisäverollinen. Näin on todettu myös verohallinnon omassa ohjeessa "Arvonlisäveroton toiminta 18.11.2024 VH/1581/00.01.00/2024".

Tämän ohjeluonnoksen esimerkissä liittymät muuttuvat palautuskelvottomiksi 1.1.2025 voimaan tulleella muutoksella eli myynnin veron suorittamisvelvollisuus olemassa olevista vanhoista liittymistä syntyy muutoshetkellä 1.1.2025, jolloin myynnin vero pitäisi ilmoittaa tammikuun 2025 alv-ilmoituksella. Osuuskunta ei kuitenkaan ole muutoshetkellä tammikuussa 2025 vielä arvonlisäverovelvollinen, eikä ilmeisesti vähäisen toiminnan liikevaihtoraja vielä tuolloin ylity vanhojen liittymien myyntien johdosta. Näin ollen osuuskunnalle ei synny velvollisuutta suorittaa myynnin arvonlisäveroa vanhojen liittymien osalta muutoshetkellä, mutta toisin kuin esimerkissä väitetään, ei myöskään enää myöhemmin sinä kuukautena, kun liikevaihtoraja joskus vuoden 2025 aikana mahdollisesti ylittyy. Velvollisuus suorittaa arvonlisäveroa alkaa siis siitä hetkestä lähtien eteenpäin, kun vähäisen liiketoiminnan raja-arvo 20.000 euroa ylittyy eli vasta tämän jälkeen tapahtuvista myynneistä suoritetaan myynnin arvonlisävero. Aikaisemmin tapahtuneet myynnit jäävät arvonlisäverottomiksi. Esimerkkiä pitäisi tältä osin muokata.

Helsingissä 28. päivänä tammikuuta 2025

SUOMEN VEROASiantuntijat RY

Heikki Wahlroos

Puheenjohtaja

Eija Tannila

Hallituksen varajäsen