



Maahantuonnin ja verkkokaupan arvonlisäveromuutokset

Arvonlisäverolain muutoksen myötä tavaroiden maahantuonnin arvonlisäverotus siirrettiin tämän vuoden alusta alkaen Verohallinnolle niiden yritysten osalta, jotka on merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin.

Myös verkkokaupan puolella on tulossa arvonlisäveromuutoksia. Verkkokauppaan liittyvät alv-muutokset tulevat voimaan vuoden 2019 alusta alkaen. Mitä nämä muutokset tarkoittavat yrityksille?

Tullin muuttunut rooli

Tavarat maahantuonnilla tarkoitetaan tavarat tuontia Euroopan unionin alueelle. Arvonlisäverolain mukaan tavarat maahantuonti tapahtuu Suomessa, jos tavarat on Suomessa silloin, kun se maahantuodaan Euroopan unionin arvonlisä- ja valmisteveroalueelle.

Tuleva vuosi tuo muutoksia tavaroiden maahantuonnin arvonlisäverotukseen arvonlisäverovelvollisten yritysten osalta. Tulli vastaa kuitenkin jatkossakin tavaroiden maahantuonnin verotuksesta, kun tuojana on yksityishenkilö tai yhteisö, jota ei ole merkitty arvonlisäverorekisteriin. Tullin vastuulla on myös tullisäännösten vastaisen tuonnin verotus sekä se vastaa edelleen rikostutkinnasta ja valvoo arvonlisäveron oikeellisuutta tulliselvitysten yhteydessä.

Tuojana toimiva taho on verovelvollinen myös välillisessä edustuksessa, jossa edustaja toimii omissa nimissään päämiehen lukuun. Verohallinnon verotustoimivaltaan kuuluvien tuontien pääsääntöisenä veron perusteena on Tullin vahvistama tullausarvo. Tullausarvoon sisällytetään, kuten aikaisemminkin, tavarat maahantuontiin liittyvät kustannukset kuljetussopimuksen mukaiseen ensimmäiseen Suomessa sijaitsevaan määräpaikkaan saakka — tai aina toiseen EU:ssa sijaitsevaan määräpaikkaan asti, jos se on tullaushetkellä tiedossa.

Veron maksamisvelvoitteen ja vähentämisen ajankohdat yhdenyivät

Maahantuonnista suoritettava arvonlisävero tulee jatkossa ilmoittaa oma-aloitteisesti veroilmoituksella. Arvonlisäverovelvolliset maahantuojat laskevat ja ilmoittavat maahantuonnista suoritettavan veron sekä veron perusteen oma-aloitteisesti normaalilla oma-aloitteisten verojen veroilmoituksella, kuten muutkin kyseiselle verokaudelle kohdistettavia liiketoimia koskevat tiedot.

Maahantuonnin vero kohdennetaan samalle kuukaudelle kuin sitä koskeva vähennyskin, eli tullauskuukaudelle. Nykyinen velvollisuus maksaa tuonti-vero ennen sen vähentämistä poistuu kokonaan. Jos tuodut tavarat käytetään kokonaan vähennyskelpoiseen tarkoitukseen, ei tuonnin osalta jää tällöin veroa tilitettäväksi. Vähennysoikeuden käyttämisen edellytyksenä on se, että tuojalla on hallussaan tullauspäätös ja siihen liittyvät asiakirjat.

Verkkokaupan arvonlisäverotus uudistuu vuosien 2019-2021 aikana

Euroopan neuvosto hyväksyi 5. joulukuuta 2017 säännöt, jotka yksinkertaistavat verkkokaupan arvonlisäveron maksamista

EU:n alueella. Uudistusten on tarkoitus paitsi tehostaa arvonlisäverotusta, niin myös helpottaa yritysten arvonlisäverovelvoitteiden noudattamista ja parantaa niiden kilpailukykyä.

Uusien sääntöjen ansiosta verkkokaupassa tuotteita myyvien yritysten tarve rekisteröityä alv-velvolliseksi kotimaansa ulkopuolella sijaitsevien ostajien sijaintivaltioissa vähenee tai voi joissain tapauksissa poistua kokonaan. Sähköistä palvelukauppaa koskevaa arvonlisäveron erityisjärjestelmää, jossa eri jäsenvaltioihin tilitettävää arvonlisäveroa voidaan maksaa ja ilmoittaa sähköisen järjestelmän kautta yhdessä jäsenvaltiossa, laajennetaan koskemaan näin myös tavaroiden kaukomyyntiä. EU:n ulkopuolelta tapahtuvien myyntien ilmoittamista varten perustetaan lisäksi uusi sähköinen portaali.

Uusilla säännöillä on vaikutusta myös tällä hetkellä voimassa olevaan vähäarvoisten lähetysten arvonlisäverovapautteen. Säännön mukaan arvonlisäveroa ei ole maksettava EU:n ulkopuolelta tulleista alle 22 euron arvoisista lähetyksistä. Arvonlisäverovapaus kuitenkin poistetaan verkkokaupan alv-säännösten uusimisen yhteydessä.

Muutokset tulevat voimaan kahdessa vaiheessa. Vuoden 2019 alussa tulevat voimaan EU:n sisällä myytyjä sähköisiä palveluita koskevat yksinkertaistamistoimenpiteet, jotka sallivat sähköisessä palvelukaupassa myyjän soveltavan sijaintivaltionsa sääntöjä, jos sähköisten palveluiden myynti muihin EU-maihin jää vuositasolla alle 10 000 euron. Suurimmat muutokset eli tavaroiden etämyyntiä EU:n sisällä ja EU:n ulkopuolelta sekä pienten tavaroiden arvonlisäverovapauden poistamista koskevat säännöt tulevat voimaan vuoden 2021 alussa.

Merkitys yrityksille

Muutokset vähentävät merkittävästi yritysten ulkomaisista arvonlisäverorekisteröinneistä aiheutuvia kustannuksia ja yksinkertaistavat arvonlisäveron ilmoittamista ja maksamista. Ensi vaiheessa uudistus helpottaa sellaisia yrityksiä, joilla on vähäisessä määrin sähköisten palveluiden myyntiä toisiin EU-maihin.

Samaan aikaan vuoden 2019 alussa tulevat voimaan kuitenkin myös ns. arvosteileitä koskevat uudet arvonlisäverolain säännökset, joita koskeva hallituksen esitys on odotettavissa kevään 2018 aikana. Yritysten on syytä siten varata ennalta riittävästi sekä aikaa että taloudellisia resursseja uudistusten sisäistämiseen ja implementointiin.



Sari Hakapää, arvonlisäveroasiantuntija

Sari työskentelee KPMG:llä arvonlisäveroasiantuntijana. Hän on suorittanut kauppatieteiden tohtorin tutkinnon arvonlisäverotuksesta Vaasan yliopistossa vuonna 2008 ja työskennellyt KPMG:llä vuodesta 2010 lähtien. Sari on tuttu näky asiantuntijaluonnoisijana eri tilaisuuksissa.

KPMG on yksi maailman johtavista asiantuntijaorganisaatioista. Palveluihimme kuuluvat tilintarkastus-, vero-, laki- ja neuvontapalvelut. Toimimme 189 000 henkilön voimin 155 maassa ympäri maailmaa. Suomessa meitä on yli 1000 henkilöä 23 paikkakunnalla. Meillä on myös noin 110 hengen toimisto Tallinnassa. | www.kpmg.fi