

### Esitysluonnoksen tekstiä koskevat muutosehdotukset

#### Sivu 21, kappale 8

Rahallisesti autoverohuojennusta suurempi euromääräinen vaikutus on tällä hetkellä ammattimaisen taksi-toiminnan hyödynnettävissä oleva auton hankintaan sisältyvän arvonlisäveron vähennysoikeus (24 prosenttia). Autosta, jonka verovelvollinen on hankkinut tai ottanut vain osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön, vähennys saadaan tehdä vain siltä osin kuin autoa käytetään vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen. ~~Tätä vähennystä ei ole rajattu koskemaan vain yhtä ajoneuvoa, mutta ajoneuvolla ei saa suorittaa lainkaan yksityisajaja-tai vähennysoikeus menetetään.~~ Yritysmuotoisessa toiminnassa myös yrityksen elinkeinotoiminnan harjoittamiseen liittyvät autokulut saa vähentää elinkeinotoiminnan tuloksesta, mikä vaikuttaa myös tuloksesta maksettavaan veroon.

#### VM/VO kommentti:

Arvonlisäverolain 117 §:n mukaan tavarasta tai palvelusta, jonka verovelvollinen on hankkinut tai ottanut vain osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön, saadaan vähennys tehdä vain siltä osin kuin tavaraa tai palvelua käytetään tähän tarkoitukseen. Virheellinen teksti tulisi muuttaa.

#### Sivu 54, kappale 5

Arvonlisäverovelvollisia ovat lähtökohtaisesti kaikki, jotka harjoittavat liiketoiminnan muodossa tavaroiden tai palveluiden myyntiä, vuokrausta tai niihin rinnastettavaa toimintaa. Liiketoiminnan käsitettä ei ole erikseen määritelty AVL:ssa, mutta käytännössä liiketoimintana pidetään ansiotarkoituksessa tapahtuvaa, jatkuvaa, ulospäin suuntautuvaa ja itsenäistä toimintaa, johon sisältyy tavanomainen yrittäjäriski. Liiketoiminnan tunnusmerkkien täyttymistä arvioidaan kokonaisuutena. Vähäinen liiketoiminta on jätetty arvonlisäverotuksen ulkopuolelle (vuotuinen liikevaihto enintään 10 000 euroa).

#### VM/VO kommentti:

Verovelvollisuuden alarajasta ja tietyistä vapautuksista johtuen kaikki, jotka harjoittavat toimintaa liiketoiminnan muodossa eivät ole arvonlisäverovelvollisia. Tekstiä tulisi tarkentaa.

#### Sivu 55, kappale 1

Verohallinto on vuonna 2015 ottanut kantaa tällaisten kyytienvälityspalveluiden verotukseen. Kannanoton mukaan myös ilman taksilupaa ajetuista kyydeistä saatu tulo olisi kuljettajan veronalaista tuloa, joka kuljettajan tulisi ilmoittaa veroilmoituksella. Jos kuljetus olisi pienimuotoista eivätkä elinkeinonharjoittamisen tunnuspiirteet täyty, pidettäisiin näin saatua tuloa ansiotulona, josta voi tehdä tavanomaiset tulonhankkimisvähennykset. Kimppekyytien osalta tulonhankkimiseen kohdentuvan vähennyksen on katsottu olevan enintään 0,25 euroa kilometriä kohden. Verohallinnon ohjeen mukaan henkilökuljetus on kuljettajille arvonlisäverolista toimintaa, johon sovellettava verokanta on 10 prosenttia. Jos vähäisen toiminnan liikevaihdon raja 10 000 euroa tilikaudessa ylittyy, verovelvollisen on ilmoitauduttava arvonlisäverovelvollisten rekisteriin. ~~Kyytien ajamisen Verohallinto on katsonut kuuluvan arvonlisäverovelvollisuuden piiriin, jos vuotuinen liikevaihto ylittää 10 000 euroa tai jos toiminta muutoin edellyttää arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröitymistä.~~

#### VM/VO kommentti:

Selkeyden vuoksi teksti tulisi yhtenäistää Verohallinnon ohjeessa käytetyn tekstin kanssa.

#### Sivu 71, kappale 4

Palveluntarjonnan siirtyessä yhä enenevässä määrin sähköiseen muotoon kaikista tilauksista jää digitaalinen jälki, joka on jälkikäteen todennettavissa. ~~Yritysten välisessä palvelujen kaupassa palveluja hankkivan yrityksen mahdollisuus vähentää palvelun hintaan sisältyvä arvonlisävero tekee toiminnasta verottajalle näkyvää.~~ Kotitalousvähennysmahdollisuus on tuonut myös kuluttajille suunnatut erilaiset palvelut, joiden yhteydessä tarjotaan myös kuljettamista paremmin veroviranomaisten tarkasteluun. Näillä keinoin pakettiautoyrittäjät ovat helpommin tunnistettavissa ja heidän liiketoimintansa jäljitettävissä.

#### VM/VO kommentti:

Vähennysoikeus ei tee toiminnasta verottajalle näkyvää. Teksti tulisi poistaa epäselväksi.

#### Sivu 71,

Kotitalousvähennysmahdollisuus on tuonut myös kuluttajille suunnatut erilaiset palvelut, joiden yhteydessä tarjotaan myös kuljettamista, paremmin veroviranomaisten tarkasteluun.

**VM/VO kommentti:** Tuloverolain mukaan kotitalousvähennykseen oikeuttaa kuitenkin tavanomainen kotitalous-, hoiva- tai hoitotyö sekä asunnon tai vapaa-ajan asunnon kunnossapito- tai perusparannustyö. Kotitalousvähennyksen keskeinen periaate on alusta lähtien ollut, että vähennyksen saa vain asunnossa tai vapaa-ajan asunnossa tehdystä työstä. Luonnoksesta ei tarkemmin selviä, minkä tyyppistä kuljettamista tässä yhteydessä tarkoitetaan, mutta kuljetuspalvelut eivät kuulu kotitalousvähennyksen piiriin.

#### **Sivu 77, kappale 6**

Liikenne palveluna -toimintamallin kautta voidaan osa kotitalouksien liikkumismenoista, joista tällä hetkellä pääosa kohdistuu tuontiautojen hankintaan, saada kanavoitua kansallisesti tuotettujen palvelujen piiriin, kun liikkumispalveluista tulee todellinen vaihtoehto henkilöauton käytölle. Tällä voi olla suuri heijastevaikutus kauppataseeseen sekä palvelujen työllistävyuden **ja veropohjan laajentamisen kannalta.**

#### **VM/VO kommentti:**

Epäselvää, miten kotitalouksien liikkumismenojen kanavoitumisella olisi heijastevaikutus veropohjan laajentamisen kannalta. Teksti tulisi poistaa.

#### **Sivu 98, kappale 4**

Arvonlisäverovelvollisia ovat **lähtökohtaisesti** kaikki, jotka harjoittavat liiketoiminnan muodossa tavaroiden tai palveluiden myyntiä, vuokrausta tai niihin rinnastettavaa toimintaa. Liiketoiminnan käsitettä ei ole erikseen määritelty arvonlisäverolaissa, mutta käytännössä liiketoimintana pidetään ansiotarkoituksessa tapahtuvaa, jatkuvaa, ulospäin suuntautuvaa ja itsenäistä toimintaa, johon sisältyy tavanomainen yrittäjäriski.

#### **VM/VO kommentti:**

Verovelvollisuuden alarajasta ja tietyistä vapautuksista johtuen kaikki, jotka harjoittavat toimintaa liiketoiminnan muodossa eivät ole arvonlisäverovelvollisia. Tekstiä tulisi tarkentaa.

#### **Sivu 142, 14 § 5 momentti**

Tilaaajan tai tämän edustajan ei myöskään tarvitse tehdä 1 momentissa mainittuja selvityksiä, jos sovittu kuljetushinta ilman arvonlisäveroa on vähemmän kuin 500 euroa kolmen kuukauden aikana tehdyissä kuljetussopimuksissa tai jos tämän luvun 2 §:n 3 momentin mukaisten Suomen sisäisten kuljetusten alihankintasopimuksen vastikkeen arvo ilman arvonlisäveroa on **enintään 10 000 euroa arvonlisäverolain (1501/1993) 3 §:ssä tarkoitetulla tavalla vähäinen.**

#### **VM/VO kommentti:**

Kaupallisista tavarankuljetuksista tiellä annetun lain (693/2006) 5 a §:n 4 momentin mukaan tilaaajan tai tämän edustajan ei myöskään tarvitse tehdä 1 momentissa mainittuja selvityksiä, jos sovittu kuljetushinta ilman arvonlisäveroa on vähemmän kuin 500 euroa kolmen kuukauden aikana tehdyissä kuljetussopimuksissa tai jos 7 §:n mukaisten kuljetusten alihankintasopimuksen vastikkeen arvo ilman arvonlisäveroa on alle 7 500 euroa.

Arvonlisäverolain 3 §:n mukaan myyjä ei ole verovelvollinen, jos tilikauden liikevaihto on **enintään 10 000 euroa**, ellei häntä ole oman ilmoituksensa perusteella merkitty verovelvolliseksi. (24.4.2015/515)

Nykyisen tavaraliikennelain 5 a §:n teksti on liikennekaariluonnoksen 14 §:n 5 momentin tekstiä selkeämpi arvonlisäverolain 3 §:n soveltamiseen liittyvien muiden edellytysten johdosta. Nykyisen tekstin raja olisi selkeintä yhtenäistää arvonlisäverolain 3 §:n nykyisen 10 000 euron kanssa.