

Laki

arvonlisäverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan arvonlisäverolain (1501/1993) 18 c §:n 2 momentin 1 kohta, 19 b §, 26 h §:n 2 momentin 1 kohta, 60 b §, 69 m §:n 1 momentin 3 kohta, 133 k § ja sen edellä oleva väliotsikko, 133 l §:n 1 momentti, 2 momentin 3 kohta, 3 momentti ja 4 momentin 3 kohta, 133 o §:n 2 momentin 2 kohdan b ja c alakohta ja 3 momentti, 134 §:n 3 momentti ja 137 a §, sellaisina kuin ne ovat, 18 c §:n 2 momentin 1 kohta ja 26 h §:n 2 momentin 1 kohta laissa 1113/2019 sekä 19 b ja 60 b §, 69 m §:n 1 momentin 3 kohta, 133 k § ja sen edellä oleva väliotsikko, 133 l §:n 1 momentti, 2 momentin 3 kohta, 3 momentti ja 4 momentin 3 kohta, 133 o §:n 2 momentin 2 kohdan b ja c alakohta ja 3 momentti, 134 §:n 3 momentti ja 137 a § laissa 387/2021, sekä
lisätään 69 m §:ään, sellaisena kuin se on laissa 387/2021, uusi 4 momentti, 133 l §:n 2 momenttiin, sellaisena kuin se on laissa 387/2021, uusi 4 kohta ja 4 momenttiin, sellaisena kuin se on laissa 387/2021, uusi 4 kohta, 133 o §:n 2 momentin 2 kohtaan, sellaisena kuin se on laissa 387/2021, uusi d alakohta, 133 r §:ään, sellaisena kuin se on laissa 387/2021, uusi 4 momentti ja lakiin uusi 137 b § seuraavasti:

18 c §

Toimitusvarastojärjestelyjen katsotaan olevan olemassa, jos seuraavat edellytykset täyttyvät:
1) elinkeinonharjoittaja tai joku muu hänen puolestaan siirtää viimeistään 30 päivänä kesäkuuta 2028 tavaran Suomesta toiseen jäsenvaltioon, jossa tavara on tarkoitus myöhemmin myydä toiselle elinkeinonharjoittajalle, jolla on elinkeinonharjoittajien välisen sopimuksen mukaisesti oikeus ottaa tavara omistukseensa;

19 b §

Jos elinkeinonharjoittaja mahdollistaa markkinapaikkaa, alustaa, portaalia tai vastaavaa sähköistä rajapintaa käyttämällä toisen elinkeinonharjoittajan suorittaman tavaroiden myynnin, hänen katsotaan myyneen tavarat ostajalle ja toisen elinkeinonharjoittajan myyneen ne hänelle, edellyttäen että kyseessä on:

1) maahantuotavien tavaroiden etämyynti ja tavarat sisältyvät todelliselta arvoltaan enintään 150 euron lähetyksiin; tai

2) Yhteisöön sijoittautumattoman elinkeinonharjoittajan Suomessa tai muussa jäsenvaltiossa suorittama tavaroiden myynti, jos tavaran ostajana on yksityishenkilö, elinkeinonharjoittaja, jonka toiminta ei sen omassa maassa miltään osin oikeuta vähennykseen tai palautukseen, oikeushenkilö, joka ei ole elinkeinonharjoittaja, taikka elinkeinonharjoittaja, johon sovelletaan sen omassa maassa alkutuotannon vakiokantahyvitysmenettelyä.

Mitä 1 momentin 2 kohdassa säädetään, sovelletaan vain, jos ostajana olevan muun kuin yksityishenkilön hankinta ei 26 c §:n 2 ja 3 momentin ja 26 f §:n tai niitä vastaavien toisen jäsenvaltion säännösten mukaan muodosta yhteisöankintaa.

26 h §

Toimitusvarastojärjestelyjen katsotaan olevan olemassa, jos seuraavat edellytykset täyttyvät:
1) elinkeinonharjoittaja tai joku muu hänen puolestaan siirtää viimeistään 30 päivänä kesäkuuta 2028 tavarain toisesta jäsenvaltiosta Suomeen, jossa tavara on tarkoitus myöhemmin myydä toiselle elinkeinonharjoittajalle, jolla on elinkeinonharjoittajien välisen sopimuksen mukaisesti oikeus ottaa tavara omistukseensa;

60 b §

Veroa ei suoriteta 19 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettua tavaroiden myynnistä sellaiselle elinkeinonharjoittajalle, joka mahdollistaa myynnin markkinapaikkaa, alustaa, portaalialue tai vastaavaa sähköistä rajapintaa käyttämällä.

69 m §

Mitä 63 a §:n 1 momentissa ja 69 i §:ssä säädetään, ei sovelleta, jos:

3) tavarat kuljetetaan 1 kohdassa tarkoitettua jäsenvaltiosta muuhun jäsenvaltioon; ja

Jos verovelvollinen merkitään 133 k §:ssä tarkoitettua erityisjärjestelmän piiriin kuuluvien myyntien osalta arvonlisäverovelvollisten rekisteriin 133 n §:ssä tarkoitettua tavalla taikka rekisteröidään kyseiseen erityisjärjestelmään vastaavien toisen jäsenvaltion säännösten mukaisesti, verovelvollisen katsotaan käyttäneen 3 momentissa tarkoitettua valintaoikeutta.

Yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä, eräitä jäsenvaltion sisäisiä tavaroiden myyntejä ja yhteisöön sijoittautuneiden verovelvollisten myymiä palveluita koskeva erityisjärjestelmä

133 k §

Verovelvollisella on oikeus käyttää tässä pykälässä ja 133 l—133 q §:ssä tarkoitettua erityisjärjestelmää, jos:

- 1) verovelvollinen harjoittaa yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä;
- 2) verovelvollinen mahdollistaa tavaroiden myynnin 19 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettua tavalla ja tavaroiden kuljetus alkaa ja päättyy samassa jäsenvaltiossa;
- 3) 133 l §:n 1 momentissa tarkoitettu, mainitun pykälän 4 momentin 1 kohdassa tarkoitettuun kulutusjäsenvaltioon sijoittautumaton verovelvollinen, jolla on liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka yhteisössä, myy palveluja muulle kuin elinkeinonharjoittajalle; tai
- 4) 133 l §:n 1 momentissa tarkoitettu, mainitun pykälän 4 momentin 4 kohdassa tarkoitettuun kulutusjäsenvaltioon sijoittautumaton verovelvollinen luovuttaa sähköä, yhteisön alueella sijaitsevan maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettavaa kaasua tai lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettavaa lämpö- tai jäähdytysenergiaa.

133 l §

Kulutusjäsenvaltioon sijoittautumattomalla verovelvollisella tarkoitetaan elinkeinonharjoittajaa, jolla ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa kulutusjäsenvaltiossa.

Edellä 133 k §:ssä tarkoitettua erityisjärjestelmää koskevia säännöksiä sovellettaessa tunnistamisjäsenvaltiolla tarkoitetaan:

3) jäsenvaltiota, jossa tavaroiden kuljetus alkaa ja jossa verovelvollinen ilmoittaa käyttävänsä tätä erityisjärjestelmää, silloin kun verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka ei ole yhteisössä eikä hänellä ole kiinteitä toimipaikkoja yhteisössä;

4) jäsenvaltiota, jossa tavarain luovutus arvonlisäverodirektiivin 39 artiklan mukaan tapahtuu ja jossa verovelvollinen ilmoittaa käyttävänsä tätä erityisjärjestelmää, silloin kun

verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka ei ole Yhteisössä eikä hänellä ole kiinteitä toimipaikkoja Yhteisössä.

Jos verovelvollinen on 2 momentin 2—4 kohdan perusteella valinnut tunnistamisjäsenvaltionsa useammasta vaihtoehdosta, valintaa sovelletaan ainakin kyseisen kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden ajan.

Tätä erityisjärjestelmää koskevia säännöksiä sovellettaessa *kulutusjäsenvaltiolla* tarkoitetaan:

3) jäsenvaltiota, jossa tavaroiden kuljetus alkaa ja päättyy, jos verovelvollinen on mahdollistanut tavaroiden myynnin 19 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitetulla tavalla;

4) jäsenvaltiota, jossa tavaran luovutus arvonlisäverodirektiivin 39 artiklan mukaan tapahtuu, jos tavaran ostajana on yksityishenkilö, elinkeinonharjoittaja, jonka toiminta ei sen omassa maassa miltään osin oikeuta vähennykseen tai palautukseen, oikeushenkilö, joka ei ole elinkeinonharjoittaja, taikka elinkeinonharjoittaja, johon sovelletaan sen omassa maassa alkutuotannon vakiokantahyvitysmenettelyä ja ostajana olevan muun kuin yksityishenkilön hankinta ei tämän lain 26 c §:n 2 ja 3 momentin ja 26 f §:n tai niitä vastaavien toisen jäsenvaltion säännösten mukaan muodosta yhteisöhankintaa.

133 o §

Veroilmoituksessa on ilmoitettava:

2) eriteltynä kunkin sellaisen kulutusjäsenvaltion osalta, jossa veroa on suoritettava, myyntien kokonaisarvo ilman veron osuutta, vastaava veron määrä verokannoittain, sovellettavat verokannat ja verojen yhteismäärä seuraavien erityisjärjestelmän piiriin kuuluvien, verokauden aikana suoritettujen myyntien osalta:

b) myynnin mahdollistavan verovelvollisen suorittamaksi 19 b §:n 1 momentin 2 kohdan mukaisesti katsottavat tavaroiden myynnit, joissa tavaroiden kuljetus alkaa ja päättyy samassa jäsenvaltiossa;

c) palvelujen myynnit; ja

d) sähkön, Yhteisön alueella sijaitsevan maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettavan lämpö- tai jäähdytysenergian myynnit.

Jos tavarat luovutetaan ilman kuljettamista muussa jäsenvaltiossa kuin Suomessa tai tavaroiden kuljetus alkaa muussa jäsenvaltiossa kuin Suomessa, veroilmoituksessa on sen lisäksi, mitä 2 momentissa säädetään, ilmoitettava kulutusjäsenvaltioittain:

1) eriteltynä kunkin sellaisen jäsenvaltion osalta, jossa tavaroiden kuljetus alkaa tai luovutus tapahtuu, myyntien kokonaisarvo ilman veron osuutta, vastaava veron määrä verokannoittain, sovellettavat verokannat ja verojen yhteismäärä seuraavien erityisjärjestelmän piiriin kuuluvien, verokauden aikana suoritettujen myyntien osalta:

a) Yhteisön sisäiset tavaroiden etämyynnit, lukuun ottamatta 19 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettuja myynnin mahdollistavan elinkeinonharjoittajan suorittamia myyntejä;

b) myynnin mahdollistavan verovelvollisen suorittamat 19 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettut Yhteisön sisäiset tavaroiden etämyynnit sekä sellaiset tavaroiden myynnit, joissa tavaroiden kuljetus alkaa ja päättyy samassa jäsenvaltiossa;

c) sähkön, Yhteisön alueella sijaitsevan maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettavan lämpö- tai jäähdytysenergian myynnit;

2) 1 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen myyntien osalta kunkin sellaisen jäsenvaltion, josta tavaroiden kuljetus alkaa, antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste tai muu verotunniste;

3) 1 kohdan b alakohdassa tarkoitettujen myyntien osalta kunkin sellaisen jäsenvaltion, josta tavaroiden kuljetus alkaa, antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste tai muu verotunniste, jos sellainen on;

4) 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettujen myyntien osalta kunkin sellaisen jäsenvaltion, jossa tavaroita luovutetaan, antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste tai muu verotunniste, jos sellainen on.

133 r §

Mitä 1 momentissa säädetään, ei sovelleta, jos elinkeinonharjoittaja on sellainen 3 §:ssä tarkoitettu vähäisen toiminnan harjoittaja, jota ei ole merkitty verovelvolliseksi tai jos elinkeinonharjoittaja soveltaa toisessa jäsenvaltiossa arvonlisäverodirektiivin XII osaston 1 luvun 2 jaksossa säädettyä erityisjärjestelmää kyseisen jäsenvaltion säännösten mukaisesti.

134 §

Erityisjärjestelmää käyttävän verovelvollisen 133 d ja 133 k §:ssä tarkoitettuihin myynteihin ei sovelleta 9 §:n 1 momenttia. Edellä tässä momentissa säädettyä sovelletaan kuitenkin palvelujen osalta vain myyntiin sellaiselle oikeushenkilölle, jota ei ole merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin.

137 a §

Poiketen siitä, mitä 136 ja 137 §:ssä säädetään, myynnistä suoritettava vero 133 d ja 133 k §:ssä tarkoitetuissa tilanteissa, joissa verovelvollisella on oikeus käyttää mainituissa lainkohdissa tarkoitettua erityisjärjestelmää, kohdistetaan sille kalenterikuukaudelle, jonka aikana veron suorittamisvelvollisuus on 15 §:n mukaan syntynyt.

137 b §

Poiketen siitä, mitä 135 a, 136, 137 ja 137 a §:ssä säädetään, myynnistä suoritettava vero kohdistetaan 16 b §:ssä tarkoitetuissa tilanteissa sille verokaudelle, jonka aikana veron suorittamisvelvollisuus on mainitun pykälän mukaan syntynyt.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 2027.

Lakia sovelletaan, kun veron suorittamisvelvollisuus syntyy lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen. Jos veron suorittamisvelvollisuus on syntynyt ennen tämän lain voimaantuloa, sovelletaan tämän lain voimaan tullessa voimassa olleita säännöksiä.

Helsingissä 26.6.2026

Tasavallan Presidentti

Alexander Stubb

Valtiovarainministeri Riikka Purra