

ARVONLISÄVEROTUS KÄYTÄNNÖSSÄ

Leena Äärilä – Ritva Nyrhinen – Pekka Hyttinen – Kaisa Lamppu

TALENTUM ■ Helsinki 2017

11., uudistettu painos

Copyright © 2017 Alma Talent Oy ja tekijät
Yhteistyössä Lakimiesliiton Kustannus

ISBN 978-952-14-3045-9
ISBN 978-952-14-3046-6 (sähkökirja)
ISBN 978-952-14-3047-3 (verkkokirja)

Kansi: Sirpa Puntti
Taitto: Marja-Leena Saari

Paino: BALTO print 2017 Liettua

Anna palautetta kirjasta: protoimitus@almamedia.fi

Esipuhe

Arvonlisäverotusta on sovellettu Suomessa yli 20 vuotta. Järjestelmään on sen voimaantulon jälkeen tullut lukuisia muutoksia. Näistä merkittävimmät ovat EU-jäsenyyden johdosta vuoden 1995 alusta voimaan tulleet muutokset. Muita merkittäviä muutoksia ovat olleet käytettyjen tavaroiden marginaaliverotus (1996), laskumerkintävaatimukset ja vähäisen liiketoiminnan harjoittajan huojennuspalautus (2004), liiketoiminnan luovutusta koskeva uudistus (2005) sekä kiinteistöinvestointien tarkistusmenettely (2008). Vuoden 2010 alusta tuli puolestaan voimaan palvelukaupan myyntimaasäännösten kokonaisuudistus ja samaan aikaan käyttöön otettu ja nyttemmin kumottu verotilijärjestelmä. Merkittävä muutos oli myös 2011 voimaantullut rakentamisen käännetty verovelvollisuus. Viimeisimmät isot muutokset koskevat vuoden 2017 alusta voimaantulleita kiinteistön käsitteen määrittelyä ja oma-aloitteisten verojen verotusmenettelyä oikaisulautakuntamenettelyineen.

Arvonlisäverolaki on varsin vaikeaselkoinen ja jättää monia tärkeitä kysymyksiä tulkinnanvaraisiksi. Tulkinnallisiin kysymyksiin on saatu vuosien kuluessa oikeusasteiden ja Verohallinnon kannanottoja. Toisaalta, koska laki on ollut voimassa pitkään ja yhteiskunta on muuttunut arvonlisäverolain voimaantulon ajoilta, uusia tulkintakysymyksiä on noussut esille. Iso vaikutus on myös ollut Euroopan unionin tuomioistuimen tulkintoilla. Näistä syistä monet aiemmin vakiintuneet, esimerkiksi vähennysoikeuksia koskevat, tulkinnat ovat muuttuneet. Muutokset ja muuttuva oikeuskäytäntö on lisännyt ja lisää jatkossakin haastetta arvonlisäverolain kokonaisvaltaiseen ymmärtämiseen.

Esipuhe

Tämä kirja on kattava kokonaisuus arvonlisäverotuksesta. Teos on kirjoitettu helppolukuisiksi, ja se sisältää lukuisia soveltamista helpottavia käytännön esimerkkejä. Myös arvonlisäveron ilmoitus-, maksu- ja muutoksenhakumenettely, laskumerkintävaatimukset sekä veron käsittely kirjanpidossa on selostettu.

Teoksen ajankohtaisuuden takaa se, että siinä on otettu huomioon kaikki arvonlisäverolakiin vuoden 2017 huhtikuun loppuun mennessä tehdyt muutokset. Oikeus- ja verotuskäytäntöä on seurattu 4.5.2017 asti.

Kirjan liitteenä on asiasanahakemisto.

Teoksen kirjoittajilla on pitkä kokemus välillisen verotuksen alalta. Leena Äärilä toimi aiemmin arvonlisäveroasiantuntijana tilintarkastusyhteisö Ernst & Young Oy:ssä ja on nyt oikeusneuvoksena korkeimmassa hallinto-oikeudessa. Ritva Nyrhinen ja Kaisa Lamppu toimivat arvonlisäveroasiantuntijoina tilintarkastusyhteisö PricewaterhouseCoopers Oy:ssä. Pekka Hyttinen toimi aiemmin arvonlisäveroasiantuntijana Ernst & Young Oy:ssä ja on nyt Elinkeinoelämän keskusliitto EK:ssa välillisen verotuksen asiantuntijana. Tehtävissään he ovat saaneet monipuolisen kokemuksen kotimaisten ja kansainvälisten yritysten arvonlisäverokysymyksistä kaikilla mahdollisilla toimialoilla. Heillä on myös laaja asiantuntemus julkisyhteisöjen ja yleishyödyllisten yhteisöjen arvonlisäverokysymyksistä.

Tekijät kiittävät Suomen tietokirjailijat ry:tä kirjan päivitykseen saamistaan apurahoista.

Helsingissä 4. toukokuuta 2017

Leena Äärilä Ritva Nyrhinen Pekka Hyttinen Kaisa Lamppu