



13.6.2022

Vero-osasto  
Risto Sakki

## Valtioneuvoston asetus arvonlisäverosta annetun valtioneuvoston asetuksen 3 §:n muuttamisesta

### Tausta

Arvonlisäverosta annettuun valtioneuvoston asetukseen (1356/2016), jäljempänä *arvonlisäveroasetus*, ehdotetaan tehtäväksi arvonlisäverolain muuttamisesta annetun lain (417/2022, HE 66/2022 vp) edellyttämät muutokset. Muutos koskisi tavaroiden ja palvelujen myynnin verottomuuden edellytysten osoittamista, kun jäsenvaltion puolustusvoimien asevoimat osallistuvat puolustustoimintaan yhteiseen turvallisuus- ja puolustuspolitiikkaan kuuluvien unionin toimien toteuttamiseksi oman jäsenvaltionsa ulkopuolella.

Muutokset olisi tarkoitus saattaa voimaan samasta ajankohdasta kuin edellä mainitun lain muutokset eli 1.7.2022.

### Ehdotetut muutokset

**3 §.** Euroopan unionin neuvosto hyväksyi 16.12.2019 neuvoston direktiivin (EU) 2019/2235 yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY, jäljempänä *arvonlisäverodirektiivi*, ja valmisteveroja koskevasta yleisestä järjestelmästä annetun direktiivin 2008/118/EY muuttamisesta unionin puitteissa toteutettavan puolustustoiminnan osalta. Jäsenvaltioiden on sovellettava uusia säännöksiä vuoden 2022 heinäkuun alusta.

Arvonlisäverodirektiiviin lisätyn uuden 151 artiklan 1 kohdan uuden b b alakohdan mukaan jäsenvaltioiden on vapautettava verosta toiseen jäsenvaltioon tehtävät tavaroiden luovutukset ja palvelujen suoritukset, jotka on tarkoitettu muun jäsenvaltion kuin itse määräjäsenvaltion puolustusvoimille näiden puolustusvoimien tai niihin liittyvän siviilihenkilöstön käyttöön taikka niiden messien tai kanttiinien tarpeisiin, jos nämä puolustusvoimat osallistuvat puolustustoimintaan yhteiseen turvallisuus- ja puolustuspolitiikkaan kuuluvien unionin toimien toteuttamiseksi.

Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY täytäntöönpanotoimenpiteistä annetun neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011, jäljempänä *täytäntöönpanoasetus*, 51 artiklan 1 kohdan mukaan, jos tavaroiden luovutuksen tai palvelujen suorituksen vastaanottaja on sijoittautunut yhteisöön muttei siihen jäsenvaltioon, jossa luovutus tai suoritus

tapahtuu, tämän asetuksen liitteen II mukaista arvonlisä- ja/tai valmisteverosta vapauttamista koskevaa todistusta on käytettävä vahvistuksena siitä, että liiketoimi oikeuttaa arvonlisäverodirektiivin 151 artiklan mukaiseen vapautukseen. Kyseistä todistusta käyttäessään jäsenvaltio, johon tavaroiden luovutuksen tai palvelujen suorituksen vastaanottaja on sijoittautunut, voi päättää, käyttääkö se arvonlisä- ja valmisteveroa koskevaa yhteistä todistusta vai kahta erillistä todistusta.

Artiklan 2 kohdan mukaan sijaintijäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten on leimattava 1 kohdassa tarkoitettu todistus. Jos tavarat tai palvelut on kuitenkin tarkoitettu virkakäyttöön, jäsenvaltiot voivat vahvistamallaan edellytyksillä vapauttaa niiden vastaanottajan todistuksen leimauttamisvaatimuksesta. Tämä vapautus voidaan peruuttaa, jos väärinkäyttöä esiintyy.

Artiklan 3 kohdan mukaan, jos jäsenvaltiossa, jossa tavaroiden luovutus tai palvelujen suoritus tapahtuu, sovelletaan suoraa vapautusta, luovuttajan tai suorittajan on saatava artiklan 1 kohdassa tarkoitettu todistus tavaroiden tai palvelujen vastaanottajalta ja säilytettävä se kirjanpitositteenaan. Jos vapautus myönnetään palautusmenettelyä noudattaen, todistus on liitettävä asianomaiselle jäsenvaltiolle toimitettavaan palautushakemukseen.

Arvonlisäverolain muuttamisesta annetun lain 72 d §:n 5 momentin mukaan veroa ei suoriteta tavaroiden ja palvelujen myynnistä jäsenvaltion puolustusvoimille niiden muussa jäsenvaltiossa kuin Suomessa olevien asevoimien tai asevoimiin liittyvän siviilihenkilöstön käyttöön taikka asevoimien messien tai kanttiinien tarpeisiin, kun nämä asevoimat osallistuvat puolustustoimintaan yhteiseen turvallisuus- ja puolustuspolitiikkaan kuuluvien unionin toimien toteuttamiseksi oman jäsenvaltionsa ulkopuolella. Verottomuus myönnetään vastaavin edellytyksin kuin se myönnetään määränpäävaltiossa. Verovapaus ei koske määränpäävaltiossa puolustusvoimia. Pykälän 6 momentin mukaan verottomuuden edellytykset on osoitettava asetuksessa säädettävällä tavalla.

Arvonlisäveroasetuksen nykyinen 3 §:n 3 momentti koskee Pohjois-Atlantin liittoon (Nato) kuuluvien valtioiden puolustusvoimien hankintojen verottomuuksien edellytysten osoittamista. Säännöksen mukaan arvonlisäverolain 72 d §:n 4 momentissa tarkoitettulla tavaroiden ja palvelujen myyjällä on oltava määränpäävaltiossa asianomaisen viranomaisen antama kirjallinen vahvistus siitä, että myynti olisi veroton tai hankinta oikeuttaisi veron palautukseen, jos myynti tapahtuisi määränpäävaltiossa. Lain 72 d §:n 4 momentti koskee myyjäjä toisissa jäsenvaltiossa oleville Natoon kuuluvien valtioiden puolustusvoimille. Asetuksen 3 §:n 3 momenttiin ehdotetaan lisättäväksi viittaus unionin yhteistä puolustustoimintaa koskevaan uuteen 72 d §:n 5 momenttiin.

Asetuksen 3 §:ään ehdotetaan lisättäväksi myös uusi 6 momentti, jonka mukaan Verohallinto vahvistaisi Suomessa olevien toisen jäsenvaltion puolustusvoimien asevoimien tai niihin liittyvän siviilihenkilöstön taikka niiden messien tai kanttiinien

pyynnöstä niiden toisessa jäsenvaltiossa tehtävää tavaroiden ja palvelujen hankintaa varten, olisivatko ne oikeutetut hankintaan sisältyvän veron palautukseen tai olisiko tavaroiden ja palvelujen myynti veroton, jos myynti tapahtuisi Suomessa.

Neuvoston täytäntöönpanoasetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa. Tämän mukaisesti unionin yhteistä puolustustoimintaa koskevissa tilanteissa vahvistukset tehtäisiin täytäntöönpanoasetuksen liitteen II mukaisella arvonlisä- ja/tai valmisteverosta vapauttamista koskevalla todistuksella.

### **Esityksen vaikutukset**

Arvonlisäveroasetuksen muutos on luonteeltaan tekninen ja se on arvonlisäverolain muuttamisesta annetun lain (417/2022) edellyttämä. Muutoksella ei olisi merkittäviä taloudellisia tai muita vaikutuksia. Voimassa olevan lainsäädännön mukaan vastaavia menettelyjä sovelletaan esimerkiksi toisissa jäsenvaltioissa olevien Natoon kuuluvien valtioiden puolustusvoimien ja Suomessa sijaitsevien diplomaattisten edustustojen osalta.

### **Valmistelu**

Asetusluonnos on valmisteltu valtiovarainministeriössä yhteistyössä Verohallinnon kanssa. Arvonlisäverolain muuttamisesta annettua lakia koskevasta hallituksen esityksestä (HE 66/2022 vp) pyydettiin lausuntoa esityksen kannalta keskeisiltä viranomaisilta, elinkeinoelämän etujärjestöiltä ja toimijoilta, yhteensä 10 taholta. Asetusluonnos oli esityksen liitteenä.

### **Voimaantulo**

Arvonlisäverolain muuttamisesta annettu laki tulee voimaan 1.7.2022. Tämän vuoksi arvonlisäveroasetuksen muutos ehdotetaan tulevaksi voimaan samana ajankohtana.