



29.5.2023

Vero-osasto  
Risto Sakki

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

### Tausta

Suomi liittyi Pohjois-Atlantin sopimukseen 4.4.2023. Sopimus on Pohjois-Atlantin liiton (Nato) perustamissopimus. Arvonlisäverolain muuttamisesta annetulla lailla (Laki 835/2023, HE 2/2023 vp) arvonlisäverolakiin (1501/1993) tehtiin liittymisen edellyttämät muutokset Pohjois-Atlantin sopimuksen puitteissa toteutettavan puolustustoiminnan osalta.

Arvonlisäverosta annettuun valtioneuvoston asetukseen (1356/2016), jäljempänä *arvonlisäveroasetus*, ehdotetaan tehtäväksi lain 835/2023 edellyttämät muutokset. Muutos koskisi tavaroiden ja palvelujen myynnin verottomuuden edellytysten osoittamista, kun Pohjois-Atlantin sopimukseen kuuluvan toisen valtion puolustusvoimien Suomessa olevat yhteiseen puolustustoimintaan osallistuvat asevoimat, niihin liittyvä siviilihenkilöstö tai niiden messit taikka kanttiinit hankkivat tavaroita ja palveluja toisista EU:n jäsenvaltioista.

Muutokset olisi tarkoitus saattaa voimaan 1.6.2023.

### Ehdotetut muutokset

**3 §.** Arvonlisäverolain 129 c §:n muutetun 2 momentin mukaan Pohjois-Atlantin sopimukseen kuuluvan toisen valtion puolustusvoimille palautetaan sellaisten tavaroiden ja palvelujen hankintaan sisältyvä vero, jotka on ostettu puolustusvoimien Suomessa olevien asevoimien tai asevoimiin liittyvän siviilihenkilöstön viralliseen käyttöön asevoimien osallistuessa yhteiseen puolustustoimintaan. Palautusoikeus on myös näiden asevoimien Suomessa olevien messien ja kanttiinien tarpeisiin tulevien tavaroiden ja palvelujen hankintaan sisältyvästä verosta.

EU:ssa sovellettavasta arvonlisäverojärjestelmästä säädetään yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetussa neuvoston direktiivissä 2006/112/EY. Arvonlisäverodirektiivin 151 artiklan 1 kohdan d alakohdan mukaan jäsenvaltioiden on vapautettava verosta toiseen jäsenvaltioon tehtävät tavaroiden luovutukset ja palvelujen suoritukset, jotka on tarkoitettu muun Pohjois-Atlantin sopimukseen kuuluvan valtion kuin itse määräjäsenvaltion puolustusvoimien tai niihin liittyvän siviilihenkilöstön käyttöön

taikka niiden messien tai kanttiinien tarpeisiin, jos nämä puolustusvoimat osallistuvat yhteiseen puolustustoimintaan. Direktiivin 151 artiklan 1 kohdan 2 alakohdan mukaan vapautuksia sovelletaan sijaintijäsenvaltion vahvistamin rajoituksin.

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.

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.

Arvonlisäveroasetuksen nykyinen 3 §:n 6 momentti koskee EU:n puitteissa toteutettavaa puolustustoimintaa. Sen mukaan Verohallinto vahvistaa Suomessa olevien toisen EU:n jäsenvaltion puolustusvoimien asevoimien tai niihin liittyvän siviilihenkilöstön taikka niiden messien tai kanttiinien pyynnöstä niiden toisessa EU:n jäsenvaltiossa tehtävää tavaroiden ja palvelujen hankintaa varten, olisivatko ne oikeutetut hankintaan sisältyvän veron palautukseen, jos myynti tapahtuisi Suomessa. Arvonlisäveroasetuksen 3 §:n 6 momenttia olisi tarkoitus muuttaa siten, että sen soveltamisala laajennettaisiin kattamaan myös Pohjois-Atlantin sopimuksen puitteissa toteutettava puolustustoiminta.

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 (835/2023) edellyttämä. Muutoksella ei olisi merkittäviä taloudellisia tai muita vaikutuksia. Voimassa olevan lainsäädännön mukaan vastaavia menettelyjä sovelletaan esimerkiksi

Suomessa olevien toisen EU:n jäsenvaltion puolustusvoimien asevoimien ja Suomessa toimivien diplomaattisten edustustojen osalta.

### **Valmistelu**

Asetusluonnos on valmisteltu valtiovarainministeriössä yhteistyössä Verohallinnon kanssa. Arvonlisäverolain muuttamisesta annettua lakia koskevasta hallituksen esityksestä (HE 2/2023 vp) pyydettiin lausuntoa esityksen kannalta keskeisiltä viranomaisilta ja elinkeinoelämän etujärjestöiltä, yhteensä 9 taholta. Asetusluonnos oli esityksen liitteenä.

### **Toimivalta**

Arvonlisäverolain 221 §:n mukaan tarkempia säännöksiä tämän lain täytäntöönpanosta annetaan tarvittaessa asetuksella.

### **Voimaantulo**

Arvonlisäverolain muuttamisesta annettu laki tuli voimaan 26.5.2023. Arvonlisäveroasetuksen muutos ehdotetaan tulevaksi voimaan 1.6.2023.