

## Lakialoite 61

**Ala-Nissilä ym.:** Lakialoite laiksi arvonlisäverolain 162 §:n muuttamisesta

*Eduskunnalle*

Arvonlisäverovelvolliset yritykset tilittävät arvonlisäveron noudattaen arvonlisäverolain 162 §:n mukaista kalenterikuukauden verokautta. Tilitykset suoritetaan myyntikuukautta seuraavan toisen kuukauden 15. päivään mennessä. Vain alkutuotannonharjoittajilla verokausi on kalenterivuosi, ja vero tilitetään kalenterivuotta seuraavan helmikuun 15. päivään mennessä. Yhteisökauppaa käyvät yritykset antavat lisäksi kalenterivuosineljänneksittäin yhteisömyynneistään EU-maihin arvonlisäverolain 162 b §:n mukaisen yhteenvetoilmoituksen kalenterivuoden neljännestä seuraavan toisen kuukauden 15. päivään mennessä. Yritykset, joilla on kuukauden pituinen verokausi, antavat lisäksi kotimaan myynneistään arvonlisäverolain 162 §:n mukaisen vuosi-ilmoituksen, joka annetaan kalenterivuotta seuraavan toisen kuukauden 15. päivään mennessä.

Ankara kuukausikohtainen tilitysvelvollisuus on pienille yrityksille hallinnollisesti työläs. Pienyrityksissä ei yleensä ole hallinnollisiin tehtäviin erikoistuneita henkilöitä, vaan velvoitteet suoritetaan käyttäen omistajayrittäjien tai muiden tuottavia työtehtäviä suorittavien työpanosta tai ostamalla palvelut ulkopuolelta. Järjestelmällä saatava suhteellinen hyöty kertyviin tilityksiin verrattuna on kuitenkin myös verottajan kannalta pieni.

Useimmissa OECD-valtioissa arvonlisävero-

tilitykset suoritetaan yleisesti joko kaikkien yritysten osalta joka toinen kuukausi, tai pienyrityksillä voi olla pidempi tilikausi. Myös EU:ssa valmistellun pienten ja keski suurten yritysten verotusmenettelyä koskevan direktiiviehdotuksen lähtökohta on kevenettyjen hallintomenettelyiden käyttö tietyn liikevaihdon rajan alittaville yrityksille. Myös Suomessa tulisi pienille yrityksille sallia harvennettu tilitysmenettely, jota ei ole toistaiseksi mahdollistettu lainsäädännöllä.

Ehdotamme, että arvonlisäverolain 162 §:ään lisätään pienyrityksiä koskeva uusi momentti, jonka mukaan yrityksen, jolla edellisen kalenterivuoden liikevaihto on 1 miljoona markkaa tai tämän alle, verokausi on kolme kuukautta. Näiden yritysten tulisi ilmoittaa ja tilittää vero kalenterivuoden neljännestä seuraavan toisen kuukauden 15. päivään mennessä. Harvennettua tilitysmenettelyä voisi käyttää myös toimintaa aloittava yritys, jonka liikevaihdon arvioidaan alittavan asetetun rajan. Verokausi olisi yhdenmukainen nykyisen yhteisömyyntiä koskevan kalenterineljännesvuosi-ilmoitusajan kanssa. Yhteisökauppaa käyvät pienyritykset voisivat antaa arvonlisäveroilmoituksensa nykyisen yhteenvetoilmoituksen yhteydessä.

Edellä olevan perusteella ehdotamme,

*että Eduskunta hyväksyisi seuraavan lakiehdotuksen:*

**Laki****arvonlisäverolain 162 §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*lisätään* 30 päivänä joulukuuta 1993 annetun arvonlisäverolain (1501/93) 162 §:ään, sellaisena kuin se on 29 päivänä joulukuuta 1994 annetussa laissa (1486/94), uusi 8 momentti seuraavasti:

17 luku

**Ilmoittamisvelvollisuus**

162 §

nes (*pienyrittäjien verokausi*). Pienyrittäjän veroilmoitus on annettava viimeistään kalenterivuoden neljännessä seuraavan toisen kuukauden 15. päivään mennessä.

Yrityksen, jolla edellisen kalenterivuoden liikevaihto on yksi miljoona markkaa tai sen alle, verokausi on kuitenkin kalenterivuoden neljän-

Tämä laki tulee voimaan \_\_\_\_\_ päivänä  
kuuta 199 .

Helsingissä 28 päivänä marraskuuta 1995

**Olavi Ala-Nissilä**  
**Vuokko Rehn**  
**Bjarne Kallis**  
**Sulo Aittoniemi**  
**Juha Korkeaoja**  
**Tero Mölsä**  
**Liisa Hyssälä**  
**Eero Lämsä**  
**Mauri Salo**

**Kari Kantalainen**

**Markku Lehtosaari**  
**Maija-Liisa Lindqvist**  
**Markku Koski**  
**Mauri Pekkarinen**  
**Markku Vuorensola**  
**Toimi Kankaanniemi**  
**Ossi Korteniemi**  
**Hannes Manninen**  
**Maija-Liisa Veteläinen**

**Klaus Bremer**

**Raimo Liikkanen**  
**Maria Kaisa Aula**  
**Hannu Kempainen**  
**Kauko Juhantalo**  
**Matti Vanhanen**  
**Kyösti Karjula**  
**Mari Kiviniemi**  
**Kari Myllyniemi**  
**Anu Vehviläinen**