

Valtiovarainvaliokunnan verojaosto on pyytänyt valtiovarainministeriön vero-osastolta lausuntoa hallituksen esityksestä HE 141/2024 vp. Vero-osasto esittää kunnioittavasti seuraavaa.

Lainsäädännöstä:

Kuten vero-osasto on aiemmassa vastineessaan tuonut esille, veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohtaa ja ajallista kohdistamista koskevat arvonlisäverolain säännökset perustuvat arvonlisäverodirektiiviin 2006/112/EY (art. 62-65). Veron suorittamisvelvollisuus ja sovellettava verokanta määräytyy joko a) tavaran toimittamisen tai palvelun suorittamisen ajankohdan mukaan (pääsääntö) tai b) ennakkomaksun kertymisen ajankohdan mukaan eli silloin kun maksu on saatu. Arvonlisäverolain säännökset ovat direktiivin mukaiset.

Ehdotettu siirtymäsäännös vastaa verokannanmuutostilanteissa aiemmin käytettyä mallia. Arvonlisäverolakiin ei esimerkiksi syyskuun alusta toteutetun yleisen verokannan korotuksen (24 % -> 25,5 %) yhteydessä sisällytetty poikkeavia siirtymäsäännöksiä tai erityissääntelyä sen suhteen, mikä on veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta.

Arvonlisäverolakiin ei ole mahdollista sisällyttää tiettyjä toimialoja tai toimintamalleja koskevaa erityissääntelyä. Esimerkiksi ennakkomaksuja koskeva sääntely koskee monia muitakin tavaroita ja palveluja kuin tilaisuuksien järjestämistä. Pääsylippujen myynti tilaisuuksiin voidaan järjestää monella erilaisella liiketoimintamallilla. Tiettyä toimialaa tai liiketoiminnan toimintamalleja koskevaa poikkeuksellista siirtymäajan erityissääntelyä ei ole tarkoituksenmukaista ottaa käyttöön, koska se vaarantaisi verotuksen neutraalisuuden ja verovelvollisten yhdenvertaisen kohtelun.

Tulkintakäytännöstä:

Vero-osaston käsitys verotuskäytännöstä vastaa jaostolle aiemmin toimitettua vastinetta ja Verohallinnon valtiovarainministeriölle toimittamia tietoja.

Tapahtuma-alan mukaan ongelmaksi on muodostamassa se, että erityisesti isojen tapahtumien lipunmyynti on useimmiten ulkoistettu lipunmyyntiyrityksille, jotka myyvät lippuja tuleviin tapahtumiin järjestäjän puolesta ja tilittävät lipunmyynnistä kertyneitä tuloja järjestäjälle viiveellä. Tapahtuma-ala on esittänyt, että ainoa oikeudenmukainen ratkaisu olisi, että tapahtumajärjestäjä voisi tilittää Verohallinnolle arvonlisäveron sen mukaan kuin se on asiakkailta peritty eli vuoden 2024 puolella myydyistä lipuista arvonlisäverokanta on 10 % ja vuoden 2025 puolella myydyistä lipuista 14 %.

Edellä kuvatun kaltaisen säännön kategorinen soveltaminen kaikkiin mahdollisiin esille tuleviin tilanteisiin ei ole juridisesti mahdollista. Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta ja sovellettava alv-kanta määräytyvät edellä todetuin tavoin arvonlisäverolain nojalla, ja tapahtuma-alaa koskee sama lainsäädäntö kuin muitakin toimijoita.

Ennakkomaksujärjestelyjä voidaan käytännössä toteuttaa eri toimialoilla erilaisilla toiminta- ja sopimusmalleilla. Myös tapahtuma-alan lipunmyynti on mahdollista järjestää eri tavoin.

Alla on kuvattu eri tilanteisiin liittyviä Verohallinnon tulkintakäytäntöjä. Kaikissa esimerkkitalanteissa on oletuksena, että tapahtuma järjestetään vasta vuonna 2025.

1. Kuluttaja/asiakas ostaa lipun suoraan tapahtumanjärjestäjältä joulukuussa vuonna 2024. Kun kuluttaja maksaa lipun tapahtumanjärjestäjälle, katsotaan ennakkomaksun kertyvän vuonna 2024 ja myyntiin sovelletaan 10 % verokantaa. Tapahtumanjärjestäjä ilmoittaa ja maksaa arvonlisäveron joulukuun 2024 verokaudelta määräaikaan eli 12.2.2025 mennessä.
2. Kuluttaja/asiakas ostaa lipun lipunmyyntiyrityksen kautta joulukuussa vuonna 2024. Lipunmyyntiyritys voi toimia suhteessa tapahtumanjärjestäjään ns. **komissiomyyjänä**, jolloin myynti tapahtuu lipunmyyntiyrityksen nimissä tapahtumanjärjestäjän lukuun. Tällöin lipunmyyntiyritys myy arvonlisäverolain 19 §:n mukaan palvelun ostajalle ja ennakkomaksun katsotaan kertyvän vuonna 2024. Myyntiin sovelletaan 10 % verokantaa. Lipunmyyntiyritys ilmoittaa ja maksaa arvonlisäveron joulukuun 2024 verokaudelta määräaikaan eli 12.2.2025 mennessä.
3. Kuluttaja/asiakas ostaa lipun lipunmyyntiyrityksen kautta vuonna 2024. Lipunmyyntiyritys voi toimia suhteessa tapahtumanjärjestäjään **välittäjänä**.
 - ➔ Jos ennakkomaksuja ei käytetä, tapahtuman järjestäjän myynnin ajankohta ja sovellettava verokanta ratkeaa tapahtuman järjestämisajankohdan (eli palvelun suorittamisajankohdan) perusteella. Kun tapahtuma järjestetään vuoden 2025 puolella, sovelletaan myyntiin 14 % verokantaa.
 - ➔ Jos sen sijaan asiakkaalta peritään lipun hinta ennakkomaksuna, eikä siihen sovelleta erityisiä järjestelyjä (kuten sulkutiliä tms.), välittäjän voidaan yleensä katsoa vastaanottavan maksun päämiehensä eli tapahtumanjärjestäjän puolesta. Tällöin tapahtumanjärjestäjän myyntiin sovellettava verokanta määräytyy sen ajankohdan perusteella, jolloin ennakkomaksu kertyi välittäjälle. Näissä tilanteissa tapahtumanjärjestäjä raportoi ja maksaa myynnin veron ennakkomaksun vastaanottokuukaudelta. Esimerkkinä voidaan mainita tilanne, jossa kuluttaja ostaa konserttilipun joulukuussa 2024 ja suorittaa maksun välittäjälle lipunostohetkellä. Tapahtumanjärjestäjä raportoi myynnin joulukuulta annettavalla arvonlisäveroilmoituksella ja maksaa veron määräaikaan eli 12.2.2025 mennessä. Myyntiin sovellettava verokanta on 10 %.

Verohallinto antaa tarvittaessa ohjausta siirtymäsäännösten soveltamisesta.

Ystävällisin terveisin,
Tuula

Tuula Karjalainen
Hallitusneuvos, yksikön päällikkö
Valtiovarainministeriö | Vero-osasto, arvonlisäverotusyksikkö
puh. + 358 29 553 0427 | tuula.karjalainen@gov.fi