

Olavi Ala-Nissilä /kesk ym.: Lakialoite laiksi arvonlisäverolain 162 §:n muuttamisesta

Eduskunnalle

ALOITTEEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Lakialoitteessa esitetään pienyrityksille kevennettyä arvonlisäveron tilitysmenettelyä.

PERUSTELUT

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 a §:n mukaisen vuosi-ilmoituksen, joka annetaan kalenterivuotta seuraavan toisen kuukauden 15. päivään mennessä.

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

Useimmissa OECD-valtioissa arvonlisäverotilitykset suoritetaan yleisesti joko kaikkien yritysten osalta joka toinen kuukausi tai pienyrityk-

sillä voi olla pidempi tilikausi. Myös EU:ssa valmistellun pienten ja keskisuurten yritysten verotusmenettelyä koskevan direktiiviehdotuksen lähtökohta on kevennettyjen hallintomenettelyiden käyttö tietyn liikevaihdon rajan alittaville yrityksille. Myös Suomessa tulisi pienille yrityksille sallia harvennettu tilitysmenettely, jota ei ole toistaiseksi mahdollistettu lainsäädännöllä.

Esitämme, että arvonlisäverolain 162 §:ään lisätään pienyrityksiä koskeva uusi momentti, jonka mukaan yrityksen, jolla edellisen kalenterivuoden liikevaihto on 1 miljoona markkaa tai tämän alle, verokausi voi olla kolme kuukautta. Asetetun rajan täyttävät pienyritykset voivat halutessaan liittyä menettelyn piiriin. 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 neljänneskalenterivuosi-ilmoitusajan kanssa. Yhteisökauppaa käyvät pienyritykset voisivat antaa arvonlisäveroilmoituksensa nykyisen yhteenvetoilmoituksen yhteydessä.

Muutos tulisi voimaan verokauden alusta 1.1.1998.

Edellä olevan perusteella ehdotamme,

että Eduskunta hyväksyisi seuraavan lakiehdotuksen:

Laki

arvonlisäverolain 162 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

lisätään 30 päivänä joulukuuta 1993 annetun arvonlisäverolain (1501/1993) 162 §:ään, sellaisena kuin se on laissa 1486/1994, uusi 6 momentti, jolloin nykyinen 6 ja 7 momentti siirtyvät 7 ja 8 momentiksi, seuraavasti:

162 §

Yrityksen, jolla edellisen kalenterivuoden liikevaihto on yksi miljoona markkaa tai sen alle, verokausi voi kuitenkin olla kalenterivuoden neljännes (*pienyrittäjien verokausi*). Pienyrittäjän veroilmoitus on annettava viimeistään kalenteri-

vuoden neljännestä seuraavan toisen kuukauden 15. päivään mennessä.

Tämä laki tulee voimaan 1 päivänä tammi-kuuta 1998.

Helsingissä 17 päivänä huhtikuuta 1997

Olavi Ala-Nissilä /kesk
Annikki Koistinen /kesk
Kauko Juhantalo /kesk
Hannu Kemppainen /kesk
Matti Vanhanen /kesk
Aulis Ranta-Muotio /kesk
Ossi Korteniemi /kesk
Markku Koski /kesk
Tytti Isohookana-Asunmaa /kesk

Anu Vehviläinen /kesk

Timo Järvilahti /kesk
Anneli Jäätteenmäki /kesk
Juhani Alaranta /kesk
Matti Ryhänen /kesk
Juha Rehula /kesk
Esko Aho /kesk
Kyösti Karjula /kesk
Matti Väistö /kesk
Markku Vuorensola /kesk

Aapo Saari /kesk

Juha Korkea-aho /kesk
Mauri Pekkarinen /kesk
Mikko Immonen /vas
Veijo Puhjo /va-r
Maija-Liisa Veteläinen /kesk
Tero Mälsä /kesk
Eero Lämäsä /kesk
Jorma Huuhtanen /kesk
Maija-Liisa Lindqvist /kesk