



.540A.L0069255688

Economy PP Finlande Posti Oy 916529 Posti Green

TMK Tori- ja markkinakaupan palvelukesku

s Oy

PL 58

29201 HARJAVALTA



Kirje luotu 06.05.2019  
Postituspäivä 08.05.2019

Asiakirjan tunnus  
L0069255688

00075 - 279  
022328

## Arvonlisäverotusta koskeva ohjaus

### Verovelvollinen

TMK Tori- ja markkinakaupan palvelukeskus Oy, Y-tunnus 0951922-0 (rekisteröity arvonlisäverovelvolliseksi)

### Verohallinnon ohjaus

Verohallinto on antanut 12.2.2018 TMK Tori- ja markkinakaupan palvelukeskus Oy:lle (jäljempänä yhtiö tai TMK) viranomaisaloitteisen ohjauksen (P0018794811) koskien kaukomyyntiä, rekisteröitymisvelvollisuutta ja edustajan nimeämistä. Verohallinto on havainnut, että yhtiölle annettu ohjaus on virheellinen kaukomyynnin osalta. Kaukomyynti ei sovellu tilanteeseen, kun ulkomainen elinkeinonharjoittaja harjoittaa Suomessa torimyyntiä tori- tai markkinapaikalla.

Tämän vuoksi Verohallinto antaa yhtiölle uuden korvaavan viranomaisaloitteisen ohjauksen asiassa, ja pyytää samalla yhtiötä poistamaan yhtiön Internet-sivuilla aiemmin julkaistun Verohallinnon antaman virheellisen ohjauksen, jolla yhtiö on ohjannut edelleen omia asiakkaitaan toimimaan ohjeistuksen mukaisesti.

### Säännökset

Arvonlisäverolain (AVL) 1 §:n 1 momentin 1 kohdan mukaan Suomessa liiketoiminnan muodossa harjoitetusta tavaroiden ja palvelujen myynnistä on suoritettava arvonlisävero.

AVL 3 §:n 1 momentin mukaan, myyjä ei ole verovelvollinen, jos tilikauden liikevaihto on enintään 10 000 euroa, ellei häntä ole oman ilmoituksensa perusteella merkitty verovelvolliseksi.

AVL 3 §:n 4 momentin 1 kohdan mukaan, mitä 1 momentissa säädetään, ei sovelleta ulkomaalaiseen, jolla ei ole Suomessa kiinteää toimipaikkaa.

AVL 9 §:n 1 momentin mukaan, jos ulkomaalaisella ei ole Suomessa kiinteää toimipaikkaa eikä hän ole 12 §:n 2 momentin nojalla hakeutunut verovelvolliseksi, verovelvollinen ulkomaalaisen Suomessa myymistä tavaroista ja palveluista on ostaja. Veroa ei ole suoritettava, jos ostajana on valtio.



AVL 9 §:n 2 momentin mukaan verovelvollinen on kuitenkin aina myyjä, jos:

1) ostajana on ulkomaalainen, jolla ei ole täällä kiinteää toimipaikkaa, ja jota ei ole merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin;

2) ostajana on yksityishenkilö;

3) kyse on 63 a §:ssä tarkoitetusta tavarann myynnistä; tai

4) kyse on henkilökuljetuspalveluista tai 69 d §:ssä tarkoitetuista palveluista.

AVL 12 §:n 2 momentin mukaan ulkomaalainen voi sen estämättä, mitä 9 §:ssä säädetään, tulla 173 a §:ssä säädetyin edellytyksin hakemuksesta verovelvolliseksi Suomessa harjoittamastaan myynnistä.

AVL 63 §:n 1 momentin mukaan tavara on myyty Suomessa, jos tavara on täällä, kun se luovutetaan ostajalle.

AVL 173 §:n 1 momentin mukaan Verohallinto merkitsee verovelvollisen rekisteriin siitä lukien, kun verollinen liiketoiminta alkaa. Verovelvollinen voidaan kuitenkin merkitä rekisteriin jo siitä lukien, kun hän ryhtyy hankkimaan tavaroita ja palveluja verollista liiketoimintaa varten.

AVL 173 a §:n 1 momentin mukaan, jos ulkomaalaisella ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa toisessa jäsenvaltiossa eikä valtiossa, jonka kanssa Suomella on sellainen viranomaisten keskinäistä avunantoa koskeva oikeudellinen järjestely, joka vastaa soveltamisalaltaan keskinäisestä avunannosta veroihin, maksuihin ja muihin toimenpiteisiin liittyvien saatavien perinnässä annettua neuvoston direktiiviä 2010/24/EU sekä hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla annettua neuvoston asetusta (EU) N:o 904/2010, 12 §:n 2 momentissa tarkoitetun hakemuksen hyväksymisen edellytyksenä on sellaisen Verohallinnon hyväksymän edustajan nimeäminen, jolla on Suomessa liiketoiminnan kotipaikka. Verohallinto voi lisäksi vaatia asetettavaksi vakuuden veron suorittamisesta.

### **Tosiseikat**

Internet-sivuilta saadun tiedon mukaan TMK vastaa Suomen tori- ja markkinakaupan palvelukeskuksen ylläpidosta ja TMK:n tärkeimmät tulonlähteet ovat tapahtumien järjestäminen, kalustomyynti, julkaisut sekä oma kahvila- ja ravintolatoiminta.

Verohallinnon käsityksen mukaan TMK järjestää ja luovuttaa myyntipaikkoja maksua vastaan mm. ulkomaisille elinkeinonharjoittajille, jotka myyvät omia tuotteitaan erilaisissa tori- ja markkinatapahtumissa.

### **Asian arviointi ja johtopäätökset**

Suomessa liiketoiminnan muodossa harjoitetusta tavaroiden ja palveluiden myynnistä on suoritettava arvonlisävero. Arvonlisäverovelvollinen Suomessa on myös ulkomainen elinkeinonharjoittaja, joka harjoittaa liiketoimintaa täällä. Vähäisen



U2 U22528 U41636

toiminnan harjoittaja, jonka liikevaihto on alle 10 000 euroa, ei ole arvonlisäverovelvollinen toiminnastaan. Vähäisen toiminnan rajaa ei sovelleta ulkomaisiin elinkeinonharjoittajiin, ellei ulkomaalaiselle ole jo muodostunut kiinteää toimipaikkaa Suomeen.

Arvonlisäverotuksessa ulkomaisella elinkeinonharjoittajalla tarkoitetaan elinkeinonharjoittajaa, jonka liiketoiminnan kotipaikka on ulkomailla. Yhteisön liiketoiminnan kotipaikka on siinä valtiossa, jossa yhteisön yhtiöjärjestyksessä tai säännöissä määrätty liiketoiminnan kotipaikka sijaitsee tai jossa toimintaa pääasiallisesti harjoitetaan tai johdetaan.

Arvonlisäverotuksessa kiinteällä toimipaikalla tarkoitetaan pysyvää liikepaikkaa, josta yrityksen liiketoimintaa kokonaan tai osaksi harjoitetaan. Kiinteä toimipaikka voi olla esimerkiksi myymälä, toimisto tai teollisuuslaitos. Liikepaikasta voi olla kyse myös silloin, kun yritys ainoastaan hallitsee pysyvästi tiettyä tilaa, esimerkiksi toisen yrityksen tiloissa.

Ulkomaalaisen elinkeinonharjoittajan myydessä Suomessa tavaroita tai palveluja toiselle elinkeinonharjoittajalle, sovelletaan tällaiseen elinkeinonharjoittajien väliseen myyntiin pääsääntöisesti AVL 9 §:n nojalla käännettyä verovelvollisuutta. Tällöin suomalainen ostaja suorittaa käännetyn verovelvollisuuden edellytysten täytyessä arvonlisäveron ulkomaalaisen elinkeinonharjoittajan puolesta tämän Suomessa tapahtuneista myynneistä.

Kun ulkomainen elinkeinonharjoittaja harjoittaa Suomessa tori- tai markkinakauppaa ja ostajana on yksityishenkilö, ei myyntiin voida soveltaa käännettyä verovelvollisuutta. Tällöin ulkomaalaisen elinkeinonharjoittajan tulee rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi liiketoiminnastaan ja suorittaa myynnistä arvonlisävero Suomessa.

Rekisteröityäkseen arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ulkomaisen elinkeinonharjoittajan tulee toimittaa Verohallinnolle seuraavat asiakirjat:

1. Perustamisilmoituslomake Y1, Y2 tai Y3 (yritysmuodosta riippuen) sekä lomakkeen liitteenä lomake 6204 tai 6206.
2. Ulkomainen kaupparekisteriotetta vastaava ote sekä suomen- tai ruotsinkielinen käännös, joista käyvät ilmi yrityksen nimi, kotipaikka, toimiala, tilikausi sekä nimenkirjoitusoikeudet.
3. Yhtiöjärjestys, yhtiösopimus tai muut vastaavat säännöt tai niiden oikeaksi todistettu jäljennös sekä suomen- tai ruotsinkielinen käännös. Jos Verohallinnolle on toimitettu 2 kohdassa mainittu ulkomaista kaupparekisteriotetta vastaava ote, tässä kohdassa mainittuja asiakirjoja ei tarvitse toimittaa.

Arvonlisäverolain mukainen alv-edustaja tarvitaan ainoastaan, mikäli ulkomaalaisella elinkeinonharjoittajalla ei ole liiketoiminnan kotipaikka eikä kiinteä toimipaikka EU-maassa ja elinkeinonharjoittaja hakeutuu vapaaehtoisesti arvonlisäverovelvolliseksi Suomessa. Ulkomaalaisella elinkeinonharjoittajalla ei siten tarvitse olla Suomessa alv-edustajaa, mikäli tämä elinkeinonharjoittaja on sijoittautunut johonkin toiseen EU-maahan ja harjoittaa liiketoimintaansa tässä EU-maassa kiinteästä toimipaikasta. Alv-edustajan hyväksymiselle on asetettu edellytyksiä. Alv-edustajan kotipaikan tulee olla Suomessa. Lisäksi alv-edustajan





tulee olla Verohallinnon hyväksymä. Hyväksymisen edellytyksenä on, että alv-edustajalla on riittävä taito ja asiantuntemus edustajan tehtävien hoitamiseen. Alv-edustajan on yleensä oltava kaupparekisteriin merkitty. Yksityinen henkilö hyväksytään alv-edustajaksi vain poikkeustapauksessa.

Ulkomaalaisen rekisteröintiin liittyen tarkempia tietoja on luettavissa Verohallinnon ohjeesta "Ulkomaalaisen rekisteröinti arvonlisäverovelvolliseksi Suomessa" (A45/200/2014).

Tämä ohjaus on annettu arvonlisäverolain nojalla. Ohjaus koskee vain arvonlisäverotusta.

**Muutoksenhaku**

Tähän ohjaukseen ei saa hakea muutosta.

Elina Hartikainen  
veroasiantuntija  
puh. 029 512 2237 (puhelun hinta pvm./mpm.)

**Sovelletut oikeusohjeet**

Arvonlisäverolaki 1 §, 3 §, 9 §, 12 §, 173 §, 173 a § ja 189 §

