

## Valtiovarainvaliokunta

**Hallituksen esitys eduskunnalle laeiksi arvonlisäverolain ja Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain muuttamisesta**

### JOHDANTO

#### *Vireilletulo*

Hallituksen esitys eduskunnalle laeiksi arvonlisäverolain ja Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain muuttamisesta (HE 78/2026 vp): Asia on saapunut valtiovarainvaliokuntaan mietinnön antamista varten.

#### *Jaostovalmistelu*

Asia on valmisteltu valtiovarainvaliokunnan verojaostossa.

#### *Asiantuntijat*

Verojaosto on kuullut:

- erityisasiantuntija Pauliina Pitkänen, valtiovarainministeriö
- johtava asiantuntija Anne Kaleva, Verohallinto
- veroasiantuntija Tiina Ruohola, Elinkeinoelämän keskusliitto ry

Verojaosto on saanut kirjallisen lausunnon:

- Tulli

### HALLITUKSEN ESITYS

Esityksessä ehdotetaan muutettaviksi arvonlisäverolakia ja Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annettua lakia.

Esityksen tarkoituksena on panna täytäntöön osa direktiivistä, jolla mukautetaan EU:n arvonlisäverosääntöjä paremmin digiaikaan sopiviksi. Arvonlisäverolainsäädäntöön tehtäisiin direktiivin edellyttämät 1.1.2027 voimaan tulevat muutokset.

Esityksen mukaan lakiin lisättäisiin direktiivin edellyttämä sähkön, Yhteisön alueella sijaitsevan maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettavan lämpö- ja jäähdytysenergian luovutusta koskeva säännös.

## Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp

Kyseisten hyödykkeiden luovutukset Yhteisön alueella muulle kuin verovelvolliselle ostajalle olisi mahdollista ilmoittaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän kautta silloin, kun myyjä ei ole sijoittautunut verotusvaltioon. Tällöin myyjän ei tarvitsisi rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi verotusvaltioon.

Sähköisen rajapinnan ylläpitäjän verovelvollisuutta koskevaa säännöstä täsmennettäisiin direktiiviä vastaavasti.

Pienten yritysten hallinnollista taakkaa helpottavan 10 000 euron raja-arvon soveltamista koskevaa säännöstä tarkistettaisiin direktiivin edellyttämällä tavalla. Raja-arvon alittuessa vain yhteen jäsenvaltioon sijoittautuneen myyjän suorittama Yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti verotetaan kuljetuksen alkamisjäsenvaltiossa, jos toiseen jäsenvaltioon tapahtuneiden radio- ja televisiolähetyspalvelujen, sähköisten palvelujen tai telepalvelujen myyntien ja Yhteisön sisäisten tavaroiden etämyyntien kokonaisarvo EU:n alueella on enintään 10 000 euroa kalenterivuodessa. Raja-arvoa laskettaessa otettaisiin jatkossa huomioon ainoastaan sellaisten tavaroiden Yhteisön sisäinen etämyynti, jotka luovutetaan myyjän sijoittautumisjäsenvaltiosta.

Arvonlisäverolakiin tehtäisiin eräitä direktiivin edellyttämiä arvonlisäveron erityisjärjestelmiin liittyviä täsmennyksiä.

Lakiin tehtäisiin direktiivin edellyttämät toimitusvarastojärjestelyjen soveltamista koskevat muutokset. Tavara olisi mahdollista siirtää jäsenvaltiosta toiseen toimitusvarastojärjestelyjen mukaisesti vielä 30.6.2028 saakka. Tämän päivän jälkeen tavaroita ei voisi enää siirtää järjestelyjen piiriin. Toimitusvarastojärjestelyistä luovutettiin kokonaan vuoden siirtymäajan jälkeen 1.7.2029.

Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annettua lakia muutettaisiin siten, että mahdollistettaisiin sähkön, Yhteisön alueella sijaitsevan maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettavan lämpö- ja jäähdytysenergian luovutusten ilmoittaminen erityisjärjestelmässä myös silloin kun myynti tapahtuu Ahvenanmaan maakunnan alueella.

Ehdotetut lait on tarkoitettu tulemaan voimaan 1.1.2027.

### VALIOKUNNAN YLEISPERUSTELUT

(1) Esityksellä pannaan täytäntöön osa digiajan arvonlisäverodirektiivistä, jolla mukautetaan EU:n arvonlisäverosääntöjä paremmin digiaikaan sopiviksi. Digiajan arvonlisäverodirektiivin muutokset tulevat voimaan vaiheittain aikavälillä 1.1.2027—1.7.2030. Nyt annettu esitys sisältää direktiivin edellyttämät 1.1.2027 voimaan tulevat muutokset, jotka sisältyvät direktiivin EU:n yhteistä arvonlisäverorekisteröintiä koskevaan osioon. Muiden muutosten täytäntöönpanosta annetaan myöhemmin oma erillinen esitys tai esityksiä.

(2) Ehdotetuilla muutoksilla ei ole arvioitu olevan vaikutuksia arvonlisäverotuottoihin.

## Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp

(3) Esityksessä ehdotetaan useita eri muutoksia arvonlisäverolakiin. Muun muassa unionin järjestelmän soveltamisalaa laajennetaan siten, että erityisjärjestelmää voi soveltaa sähkön, Yhteisön alueella sijaitsevan maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettavan lämpö- ja jäähdytysenergian myyntiin kuluttajille silloin, kun myyjä ei ole sijoittautunut verotusvaltioon. Tavoitteena on vähentää tarvetta rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi useaan eri jäsenvaltioon. Esityksellä mahdollistetaan se, että mainittujen hyödykkeiden myyntiin olisi mahdollista soveltaa erityisjärjestelmää myös silloin, kun myynti tapahtuu Ahvenanmaan maakunnassa.

(4) Arvonlisäverolakiin ehdotetaan myös eräitä direktiivin edellyttämiä täsmennyksiä ja tarkennuksia sähköisen rajapinnan ylläpitäjän verovelvollisuutta, myyntimaan määräytymistä koskevaa 10 000 euron raja-arvon soveltamista sekä erityisjärjestelmiä koskeviin säännöksiin. Toimitusvarastojärjestelyä koskevia arvonlisäverolain säännöksiä muutetaan siten, että järjestelyn piiriin olisi mahdollista siirtää uusia tavaroita 30.6.2028 saakka. Toimitusvarastojärjestelyjen soveltaminen päättyisi kokonaan vuoden siirtymäajan jälkeen. Toimitusvarastojärjestelmän tilalle on tarkoitus ottaa 1.7.2028 uusi omien tavaroiden siirtoja koskeva erityisjärjestelmä, jonka avulla vähennettäisiin tarvetta rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi useisiin eri jäsenvaltioihin yrityksen liikeomaisuuteen kuuluvien tavaroiden siirtojen takia. Uuden omien tavaroiden siirtoja koskevan erityisjärjestelmän täytäntöönpanemiseksi tarvittavista säännöksistä annetaan myöhemmin oma erillinen hallituksen esitys.

(5) Hallituksen esityksestä ilmenevien seikkojen ja saadun selvityksen perusteella valiokunta pitää esitystä tarpeellisenä ja tarkoituksenmukaisena. Kyse on direktiiviin perustuvasta sääntelystä eikä valiokunnalla ole siitä huomautettavaa. Valiokunta pitää tärkeänä tavoitetta siitä, että arvonlisäverosäännöt soveltuvat entistä paremmin liiketoimintaan digiaikana.

(6) Valiokunta puoltaa esityksen hyväksymistä jäljempänä ehdotetuina muutoksina.

### *Erityisjärjestelmää koskevaan sääntelyyn ehdotettavat muutokset*

(7) Valiokunta ehdottaa eräitä tarkennuksia 1. lakiehdotukseen. Digiajan arvonlisäverodirektiivissä unionin järjestelmän soveltamisalaa on laajennettu siten, että järjestelmässä on mahdollista ilmoittaa sähkön sekä verkon kautta myytävän kaasun ja lämpö- tai jäähdytysenergian myynnit kuluttajille silloin, kun myyjä ei ole sijoittautunut verotusvaltioon. Unionin järjestelmää voi käyttää kyseisten myyntien ilmoittamiseen riippumatta siitä, onko myyjällä liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka Yhteisön alueella. Eli myös Yhteisön ulkopuolelle sijoittautuneen myyjän tulisi voida käyttää unionin järjestelmää näiden myyntien ilmoittamiseen. Esityksessä ehdotettu 1. lakiehdotuksen 133 k §:n 4 kohdan nykyinen sanamuoto yhdessä 133 l §:n 1 momentin kanssa luettuna kuitenkin estäisi tämän, minkä vuoksi ehdotettua sääntelyä on tarpeen täsmentää jäljempänä yksityiskohtaisissa perusteluissa ehdotetulla tavalla. Lisäksi ehdotetaan muutoksia säädökseen koskien unionin järjestelmässä annettavaa veroilmoitusta.

## Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp

### VALIOKUNNAN YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

#### 1. Laki arvonlisäverolain muuttamisesta

Lain johtolausetta ehdotetaan muutettavaksi jäljempänä ehdotettavien muutosten johdosta.

#### Arvonlisäverolain 133 k §:n edellä oleva väliotsikko

Väliotsikon sanamuotoa ehdotetaan muutettavaksi järjestelmän laajennettua soveltamisalaa vastaavaksi.

**133 k §.** Pykälän 3 kohtaa ehdotetaan tarkennettavaksi siten, että siihen lisätään edellytys siitä, että palveluja muille kuin elinkeinonharjoittajille myyvällä kulutusjäsenvaltioon sijoittautumattomalla myyjällä on oltava liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka Yhteisössä. Täsmennetyin 3 kohdan soveltamisala vastaisi nykyistä oikeustilaa ja direktiivin sääntelyä. Ehdotettu muutos johtuu jäljempänä 133 l §:n 1 momentissa olevaan kulutusjäsenvaltioon sijoittautumattoman verovelvollisen käsitteeseen ehdotettavasta muutoksesta.

**133 l §.** Kuten edellä yleisperusteluissa on todettu digiajan arvonlisäverodirektiivissä unionin järjestelmän soveltamisalaa on laajennettu siten, että järjestelmässä on mahdollista ilmoittaa sähkön sekä verkon kautta myytävän kaasun ja lämpö- tai jäähdytysenergian myynnit kuluttajille silloin, kun myyjä ei ole sijoittautunut verotusvaltioon. Unionin järjestelmää voi käyttää kyseisten myyntien ilmoittamiseen riippumatta siitä, onko myyjällä liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka Yhteisön alueella. Esityksessä ehdotetaan soveltamisalan laajentamisesta säädettäväksi arvonlisäverolain 133 k §:n 4 kohdassa, jossa viitataan 133 l §:n 1 momentissa olevaan kulutusjäsenvaltioon sijoittautumattoman verovelvollisen käsitteeseen. Nykyisin 133 l §:n 1 momentissa kulutusjäsenvaltioon sijoittautumaton verovelvollinen on määritelty siten, että kyseisellä verovelvollisella on oltava liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka Yhteisössä, mutta ei liiketoiminnan kotipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa kulutusjäsenvaltiossa. Koska unionin järjestelmän soveltamisalan laajennuksen tulee digiajan arvonlisäverodirektiivin mukaan kattaa sähkön ja muiden edellä mainittujen energiahyödykkeiden osalta myös Yhteisöön sijoittautumattomat myyjät, arvonlisäverolain 133 l §:n 1 momentissa olevaa kulutusjäsenvaltioon sijoittautumattoman verovelvollisen käsitettä ehdotetaan laajennettavaksi. Käsitettä ehdotetaan laajennettavaksi siten, että kulutusjäsenvaltioon sijoittautumattomalla verovelvollisella tarkoitettaisiin elinkeinonharjoittajaa, jolla ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa kulutusjäsenvaltiossa. Jatkossa käsite kattaisi näiden myyntien osalta siten myös Yhteisön ulkopuolelle sijoittautuneet elinkeinonharjoittajat.

Pykälän 2 momentin 4 kohdan sanamuotoa ehdotetaan täsmennettäväksi ja yhdenmukaistettavaksi nykyistä 2 momentin 2 ja 3 kohtaa vastaavasti.

**133 o §.** Pykälässä säädetään unionin järjestelmässä annettavasta veroilmoituksesta. Pykälään ehdotetaan lisättäväksi erityisjärjestelmän soveltamisalan laajentamisen edellyttämät muutokset.

## Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp

### VALIOKUNNAN PÄÄTÖSEHDOTUS

Valtiovarainvaliokunnan päätösehdotus:

*Eduskunta hyväksyy muuttamattomana hallituksen esitykseen HE 78/2026 vp sisältyvän 2. lakiehdotuksen.*

*Eduskunta hyväksyy muutettuna hallituksen esitykseen HE 78/2026 vp sisältyvän 1. lakiehdotuksen. (Valiokunnan muutosehdotukset)*

#### Valiokunnan muutosehdotukset

1.

## Laki

### arvonlisäverolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan arvonlisäverolain (1501/1993) 18 c §:n 2 momentin 1 kohta, 19 b §, 26 h §:n 2 momentin 1 kohta, 60 b §, 69 m §:n 1 momentin 3 kohta, 133 k § ja sen edellä oleva väliotsikko, 133 l §:n 1 momentti, 2 momentin 3 kohta, 3 momentti ja 4 momentin 3 kohta, 133 o §:n 2 momentin 2 kohdan b ja c alakohta ja 3 momentti ~~1 kohdan a ja b alakohta~~, 134 §:n 3 momentti ja 137 a §,

sellaisina kuin ne ovat, 18 c §:n 2 momentin 1 kohta ja 26 h §:n 2 momentin 1 kohta laissa 1113/2019 sekä 19 b ja 60 b §, 69 m §:n 1 momentin 3 kohta, 133 k § ja sen edellä oleva väliotsikko, 133 l §:n 1 momentti, 2 momentin 3 kohta, 3 momentti ja 4 momentin 3 kohta, 133 o §:n 2 momentin 2 kohdan b ja c alakohta ja 3 momentti ~~1 kohdan a ja b alakohta~~, 134 §:n 3 momentti ja 137 a § laissa 387/2021, sekä

lisätään 69 m §:ään, sellaisena kuin se on laissa 387/2021, uusi 4 momentti, 133 l §:n 2 momenttiin, sellaisena kuin se on laissa 387/2021, uusi 4 kohta ja pykälän 4 momenttiin, sellaisena kuin se on laissa 387/2021, uusi 4 kohta, 133 o §:ään, sellaisena kuin se on laissa 387/2021, uusi 2 momentin 2 kohdan d alakohta, 133 r §:ään, sellaisena kuin se on laissa 387/2021, uusi 4 momentti ja lakiin uusi 137 b § seuraavasti:

18 c §

---

Toimitusvarastojärjestelyjen katsotaan olevan olemassa, jos seuraavat edellytykset täyttyvät:  
1) elinkeinonharjoittaja tai joku muu hänen puolestaan siirtää viimeistään 30 päivänä kesäkuuta 2028 tavaran Suomesta toiseen jäsenvaltioon, jossa tavara on tarkoitus myöhemmin

## Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp

myydä toiselle elinkeinonharjoittajalle, jolla on elinkeinonharjoittajien välisen sopimuksen mukaisesti oikeus ottaa tavara omistukseensa;

---

### 19 b §

Jos elinkeinonharjoittaja mahdollistaa markkinapaikkaa, alustaa, portaalia tai vastaavaa sähköistä rajapintaa käyttämällä toisen elinkeinonharjoittajan suorittaman tavaroiden myynnin, hänen katsotaan myyneen tavarat ostajalle ja toisen elinkeinonharjoittajan myyneen ne hänelle, edellyttäen että kyseessä on:

1) maahantuotavien tavaroiden etämyynti ja tavarat sisältyvät todelliselta arvoltaan enintään 150 euron lähetyksiin; tai

2) Yhteisöön sijoittautumattoman elinkeinonharjoittajan Suomessa tai muussa jäsenvaltiossa suorittama tavaroiden myynti, jos tavarat ostajana on yksityishenkilö, elinkeinonharjoittaja, jonka toiminta ei sen omassa maassa miltei osin oikeuta vähennykseen tai palautukseen, oikeushenkilö, joka ei ole elinkeinonharjoittaja, taikka elinkeinonharjoittaja, johon sovelletaan sen omassa maassa alkutuotannon vakiokantahyvitysmenettelyä.

Mitä 1 momentin 2 kohdassa säädetään, sovelletaan vain, jos ostajana olevan muun kuin yksityishenkilön hankinta ei 26 c §:n 2 ja 3 momentin ja 26 f §:n tai niitä vastaavien toisen jäsenvaltion säännösten mukaan muodosta yhteisöhankintaa.

### 26 h §

Toimitusvarastojärjestelyjen katsotaan olevan olemassa, jos seuraavat edellytykset täyttyvät:

1) elinkeinonharjoittaja tai joku muu hänen puolestaan siirtää viimeistään 30 päivänä kesäkuuta 2028 tavarat toisesta jäsenvaltiosta Suomeen, jossa tavara on tarkoitus myöhemmin myydä toiselle elinkeinonharjoittajalle, jolla on elinkeinonharjoittajien välisen sopimuksen mukaisesti oikeus ottaa tavara omistukseensa;

---

### 60 b §

Veroa ei suoriteta 19 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettua tavaroiden myynnistä sellaiselle elinkeinonharjoittajalle, joka mahdollistaa myynnin markkinapaikkaa, alustaa, portaalia tai vastaavaa sähköistä rajapintaa käyttämällä.

### 69 m §

Mitä 63 a §:n 1 momentissa ja 69 i §:ssä säädetään, ei sovelleta, jos:

---

3) tavarat kuljetetaan 1 kohdassa tarkoitettua jäsenvaltiosta muuhun jäsenvaltioon; ja

---

Jos verovelvollinen merkitään 133 k §:ssä tarkoitettuna erityisjärjestelmän piiriin kuuluvien myyntien osalta arvonnäköverovelvollisten rekisteriin 133 n §:ssä tarkoitettulla tavalla taikka rekisteröidään kyseiseen erityisjärjestelmään vastaavien toisen jäsenvaltion säännösten mukaisesti, verovelvollisen katsotaan käyttäneen 3 momentissa tarkoitettua valintaoikeutta.

## Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp

*Yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä, eräitä jäsenvaltion sisäisiä tavaroiden myyntejä ja Yhteisöön sijoittautuneiden verovelvollisten myymiä palveluita koskeva erityisjärjestelmä*

### 133 k §

Verovelvollisella on oikeus käyttää tässä pykälässä ja 133 l–133 q §:ssä tarkoitettua erityisjärjestelmää, jos:

- 1) verovelvollinen harjoittaa Yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä;
- 2) verovelvollinen mahdollistaa tavaroiden myynnin 19 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettulla tavalla ja tavaroiden kuljetus alkaa ja päättyy samassa jäsenvaltiossa;
- 3) 133 l §:n 1 momentissa tarkoitettu, mainitun pykälän 4 momentin 1 kohdassa tarkoitettuun kulutusjäsenvaltioon sijoittautumaton verovelvollinen, jolla on liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka Yhteisössä, myy palveluja muulle kuin elinkeinonharjoittajalle; tai
- 4) 133 l §:n 1 momentissa tarkoitettu, mainitun pykälän 4 momentin 4 kohdassa tarkoitettuun kulutusjäsenvaltioon sijoittautumaton verovelvollinen luovuttaa sähköä, Yhteisön alueella sijaitsevan maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettavaa kaasua tai lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettavaa lämpö- tai jäähdytysenergiaa.

### 133 l §

*Kulutusjäsenvaltioon sijoittautumattomalla verovelvollisella tarkoitetaan elinkeinonharjoittajaa, jolla ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa kulutusjäsenvaltiossa.*

Edellä 133 k §:ssä tarkoitettua erityisjärjestelmää koskevia säännöksiä sovellettaessa *tunnistamisjäsenvaltiolla* tarkoitetaan:

---

3) jäsenvaltiota, jossa tavaroiden kuljetus alkaa ja jossa verovelvollinen ilmoittaa käyttävänsä tätä erityisjärjestelmää, silloin kun verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka ei ole Yhteisössä eikä hänellä ole kiinteitä toimipaikkoja Yhteisössä;

4) jäsenvaltiota, jossa tavaran luovutus arvonlisäverodirektiivin 39 artiklan mukaan tapahtuu ja jossa verovelvollinen ilmoittaa käyttävänsä tätä erityisjärjestelmää, silloin kun verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka ei ole Yhteisössä eikä hänellä ole kiinteitä toimipaikkoja Yhteisössä.

Jos verovelvollinen on 2 momentin 2–4 kohdan perusteella valinnut tunnistamisjäsenvaltionsa useammasta vaihtoehdosta, valintaa sovelletaan ainakin kyseisen kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden ajan.

Tätä erityisjärjestelmää koskevia säännöksiä sovellettaessa *kulutusjäsenvaltiolla* tarkoitetaan:

---

3) jäsenvaltiota, jossa tavaroiden kuljetus alkaa ja päättyy, jos verovelvollinen on mahdollistanut tavaroiden myynnin 19 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettulla tavalla;

4) jäsenvaltiota, jossa tavaran luovutus arvonlisäverodirektiivin 39 artiklan mukaan tapahtuu, jos tavaran ostajana on yksityishenkilö, elinkeinonharjoittaja, jonka toiminta ei sen omassa maassa miltään osin oikeuta vähennykseen tai palautukseen, oikeushenkilö, joka ei ole elinkeinonharjoittaja, taikka elinkeinonharjoittaja, johon sovelletaan sen omassa maassa alkutuotannon vakiokantahyvitysmenettelyä ja ostajana olevan muun kuin yksityishenkilön hankinta ei tämän lain 26 c §:n 2 ja 3 momentin ja 26 f §:n tai niitä vastaavien toisen jäsenvaltion säännösten mukaan muodosta yhteisöhankintaa.

## Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp

### 133 o §

-----  
Veroilmoituksessa on ilmoitettava:

-----  
2) eriteltyinä kunkin sellaisen kulutusjäsenvaltion osalta, jossa veroa on suoritettava, myyntien kokonaisarvo ilman veron osuutta, vastaava veron määrä verokannoittain, sovellettavat verokannat ja verojen yhteismäärä seuraavien erityisjärjestelmän piiriin kuuluvien, verokauden aikana suoritettujen myyntien osalta:

-----  
b) myynnin mahdollistavan verovelvollisen suorittamaksi 19 b §:n 1 momentin 2 kohdan mukaisesti katsottavat tavaroiden myynnit, joissa tavaroiden kuljetus alkaa ja päättyy samassa jäsenvaltiossa; ja

c) palvelujen myynnit; ja

d) sähkön, Yhteisön alueella sijaitsevan maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettavan lämpö- tai jäähdytysenergian myynnit.

-----  
Jos tavarat luovutetaan ilman kuljettamista muussa jäsenvaltiossa kuin Suomessa tai tavaroiden kuljetus alkaa muussa jäsenvaltiossa kuin Suomessa, veroilmoituksessa on sen lisäksi, mitä 2 momentissa säädetään, ilmoitettava kulutusjäsenvaltioittain:

1) eriteltyinä kunkin sellaisen jäsenvaltion osalta, jossa tavaroiden kuljetus alkaa tai luovutus tapahtuu, myyntien kokonaisarvo ilman veron osuutta, vastaava veron määrä verokannoittain, sovellettavat verokannat ja verojen yhteismäärä seuraavien erityisjärjestelmän piiriin kuuluvien, verokauden aikana suoritettujen myyntien osalta:

a) Yhteisön sisäiset tavaroiden etämyynnit, lukuun ottamatta 19 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettuja myynnin mahdollistavan elinkeinonharjoittajan suorittamia myyntejä;

b) myynnin mahdollistavan verovelvollisen suorittamat 19 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettut Yhteisön sisäiset tavaroiden etämyynnit sekä sellaiset tavaroiden myynnit, joissa tavaroiden kuljetus alkaa ja päättyy samassa jäsenvaltiossa;

c) sähkön, Yhteisön alueella sijaitsevan maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettavan lämpö- tai jäähdytysenergian myynnit;

2) 1 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen myyntien osalta kunkin sellaisen jäsenvaltion, josta tavaroiden kuljetus alkaa, antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste tai muu verotunniste;

3) 1 kohdan b alakohdassa tarkoitettujen myyntien osalta kunkin sellaisen jäsenvaltion, josta tavaroiden kuljetus alkaa, antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste tai muu verotunniste, jos sellainen on;

4) 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettujen myyntien osalta kunkin sellaisen jäsenvaltion, jossa tavaroita luovutetaan, antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste tai muu verotunniste, jos sellainen on.

### 133 r §

-----  
Mitä 1 momentissa säädetään, ei sovelleta, jos elinkeinonharjoittaja on sellainen 3 §:ssä tarkoitettu vähäisen toiminnan harjoittaja, jota ei ole merkitty verovelvolliseksi tai jos

## Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp

elinkeinonharjoittaja soveltaa toisessa jäsenvaltiossa arvonlisäverodirektiivin XII osaston 1 luvun 2 jaksossa säädettyä erityisjärjestelmää kyseisen jäsenvaltion säännösten mukaisesti.

### 134 §

Erityisjärjestelmää käyttävän verovelvollisen 133 d ja 133 k §:ssä tarkoitettuihin myyn-teihin ei sovelleta 9 §:n 1 momenttia. Edellä tässä momentissa säädettyä sovelletaan kuitenkin palvelujen osalta vain myyntiin sellaiselle oikeushenkilölle, jota ei ole merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin.

### 137 a §

Poiketen siitä, mitä 136 ja 137 §:ssä säädetään, myynnistä suoritettava vero 133 d ja 133 k §:ssä tarkoitetuissa tilanteissa, joissa verovelvollisella on oikeus käyttää mainituissa lainkohdissa tarkoitettua erityisjärjestelmää, kohdistetaan sille kalenterikuukaudelle, jonka aikana veron suorittamisvelvollisuus on 15 §:n mukaan syntynyt.

### 137 b §

Poiketen siitä, mitä 135 a, 136, 137 ja 137 a §:ssä säädetään, myynnistä suoritettava vero kohdistetaan 16 b §:ssä tarkoitetuissa tilanteissa sille verokaudelle, jonka aikana veron suorittamisvelvollisuus on mainitun pykälän mukaan syntynyt.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

Lakia sovelletaan, kun veron suorittamisvelvollisuus syntyy lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen. Jos veron suorittamisvelvollisuus on syntynyt ennen tämän lain voimaantuloa, sovelletaan tämän lain voimaan tullessa voimassa olleita säännöksiä.

## 2.

## Laki

### Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti  
*muutetaan* Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annetun lain (1266/1996) 3 §:n 3 momentti sekä 6 a, 25 b, 25 d ja 25 e §, sellaisina kuin ne ovat laissa 388/2021, seuraavasti:

## Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp

### 3 §

Kun elinkeinonharjoittaja mahdollistaa markkinapaikkaa, portaalia, alustaa tai muuta vastaavaa sähköistä rajapintaa käyttämällä toisen elinkeinonharjoittajan Yhteisön ulkopuolelta Ahvenanmaan maakuntaan tuotavien tavaroiden etämyynnin, hänen katsotaan myyneen tavarat ostajalle ja toisen elinkeinonharjoittajan myyneen ne hänelle. Edellä säädettyä sovelletaan kuitenkin vain, kun tavarat sisältyvät todelliselta arvoltaan enintään 150 euron lähetyksiin. Tällaiseen myyntiin sovelletaan arvonlisäverolain 16 b, 63 b ja 137 b §:ää.

### 6 a §

Sellainen Yhteisön ulkopuolelta Ahvenanmaan maakuntaan maahantuotavien tavaroiden etämyynti, joka on ilmoitettava 25 b §:n 3 momentin nojalla arvonlisäverolain 133 r §:ssä tarkoitetun erityisjärjestelmän mukaisesti, tapahtuu Ahvenanmaan maakunnassa. Tavaroiden tuontiin sovelletaan, mitä arvonlisäverolain 94 §:n 1 momentin 26 kohdassa säädetään.

### 25 b §

Sen estämättä, mitä arvonlisäverolain 133 d ja 133 k §:ssä säädetään, mainituissa pykälissä tarkoitettuja erityisjärjestelmiä koskevia säännöksiä sovelletaan myös silloin, kun erityisjärjestelmää käyttävä verovelvollinen myy muulle kuin elinkeinonharjoittajalle:

1) palvelun, joka on arvonlisäverolain 5 lukua ja tämän lain 7 §:ää Ahvenanmaan maakuntaan soveltamalla katsottava myydyn maakunnassa;

2) sähköä, Yhteisön alueella sijaitsevan maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettavaa kaasua tai lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettavaa lämpö- tai jäähdytysenergiaa, joka on tämän lain 6 b §:n 2 momentin mukaan katsottava myydyn maakunnassa.

Mitä 1 momentissa säädetään, ei sovelleta arvonlisäverolain 133 k §:ssä tarkoitettuun erityisjärjestelmään, jos mainitun lain 133 l §:ssä tarkoitettu tunnistamisjäsenvaltio on Suomi.

Sen estämättä, mitä arvonlisäverolain 133 r §:ssä säädetään, mainitussa pykälässä tarkoitettua erityisjärjestelmää koskevia säännöksiä sovelletaan myös silloin, jos erityisjärjestelmää käyttävä verovelvollinen harjoittaa Yhteisön ulkopuolelta Ahvenanmaan maakuntaan tuotavien tavaroiden etämyyntiä.

Jos 1 tai 3 momentissa tarkoitettua erityisjärjestelmää käyttävän verovelvollisen tunnistamisjäsenvaltio on muu jäsenvaltio kuin Suomi, poiketen mainituissa momenteissa säädetystä ja sen estämättä, mitä arvonlisäverolain 133 h §:n 4 momentissa, 133 i §:n 2 momentissa, 133 o §:n 7 momentissa, 133 p §:n 2 momentissa, 133 w §:n 4 momentissa ja 133 x §:n 2 momentissa säädetään, verovelvollisen on 1 ja 3 momentissa tarkoitettujen myynnin osalta erikseen annettava arvonlisäverolain 133 h, 133 o tai 133 w §:ssä tarkoitettu ilmoitus ja maksettava mainitun lain 133 i, 133 p tai 133 x §:ssä tarkoitettu vero Suomeen.

Sovellettaessa arvonlisäverolain 133 e §:n 2 momenttia ja 133 l §:n 4 momenttia tämän pykälän 1 momentissa tarkoitettuihin tilanteisiin kulutusjäsenvaltion katsotaan olevan Suomi.

Sovellettaessa arvonlisäverolain 133 s §:n 5 momenttia tämän pykälän 3 momentissa tarkoitettuihin tilanteisiin kulutusjäsenvaltion katsotaan olevan Suomi.

### 25 d §

Sen estämättä, mitä 25 b §:n 1 momentissa säädetään, arvonlisäverolain 133 d ja 133 k §:ssä tarkoitettuja erityisjärjestelmiä ei sovelleta tämän lain 25 b §:n 1 momentissa tarkoitettujen

## Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp

tavaroiden ja palvelujen myyntiin, jos myyjän liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka on Ahvenanmaan maakunnassa tai muualla Suomessa ja tunnistamisjäsenvaltio on muu jäsenvaltio kuin Suomi.

### 25 e §

Sen estämättä, mitä 25 b §:n 1 ja 3 momentissa ja arvonlisäverolain 133 j ja 133 z §:ssä säädetään, mainitun lain 133 d tai 133 r §:ssä tarkoitettua erityisjärjestelmää käyttävällä verovelvollisella, jonka liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka on Ahvenanmaan maakunnassa, on oikeus mainitun lain 10 luvussa tarkoitettuun vähennykseen ja 131 §:ssä tarkoitettuun palautukseen.

---

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 20 .

Lakia sovelletaan, kun veron suorittamisvelvollisuus syntyy lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen. Jos veron suorittamisvelvollisuus on syntynyt ennen tämän lain voimaantuloa, sovelletaan tämän lain voimaan tullessa voimassa olleita säännöksiä.

---

Helsingissä 4.6.2026

Asian ratkaisevaan käsittelyyn valiokunnassa ovat ottaneet osaa

puheenjohtaja Markus Lohi kesk  
jäsen Otto Andersson r  
jäsen Markku Eestilä kok  
jäsen Seppo Eskelinen sd  
jäsen Janne Heikkinen kok  
jäsen Timo Heinonen kok  
jäsen Marko Kilpi kok  
jäsen Jari Koskela ps  
jäsen Suna Kymäläinen sd  
jäsen Mika Lintilä kesk  
jäsen Minna Reijonen ps  
jäsen Jari Ronkainen ps  
jäsen Hanna Sarkkinen vas  
jäsen Sami Savio ps  
jäsen Pia Viitanen sd  
jäsen Ville Vähämäki ps  
varajäsen Krista Mikkonen vihr  
varajäsen Saku Nikkanen sd  
varajäsen Peter Östman kd

**Valiokunnan mietintö VaVM 15/2026 vp**

Valiokunnan sihteerinä on toiminut

valiokuntaneuvos Tarja Järvinen