

Virvoitusjuomaverolain muutokset 1.4.2026

Yrttihaudukkeet

Webinaari 19.5.2026 | Arktiset Aromit ry, Suomen luontoyrittäjyysverkosto ry ja Suomen Terveystuotekauppiaiden Liitto ry, Keruusta jalostukseen – Kestävää kasvua luonnontuotteista -hanke ja Verkostoilla voimaa yhteistyöhön – Ruokasektorin koordinaatio -hanke

Katja Cash, Piia Lax & Nina Kurki

2011

- Laki makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmisteverosta 1127/2010
- Virvoitusjuomaveron alaisia mm. tullitariffin nimikkeeseen 2106 kuuluvat kiinteät juoma-ainekset

2017

Laki virvoitusjuoma verosta 1127/2010

2023

- Laki virvoitusjuomaverolain muuttamisesta 651/2023 (HE 280/2022, VaVM 43/2022). Lain piti tulla voimaan erikseen annettavalla valtioneuvoston asetuksella.
- Virvoitusjuomaverolakia muutettiin mm. siten, että veron piiristä poistettiin kiinteät juoma-ainekset sekä pakkaamattomat juomat, jotka on valmistettu välittömään myyntiin elintarvikkeen luovutuspaikassa.

Oikeusvarmuusilmoitus komissiolle

Komissio nosti esiin eräitä kohtia, jotka olivat sen mukaan ongelmallisia valtiontukisääntelyn näkökulmasta ja joita piti näin ollen muuttaa valtiontukihyväksynnän saamiseksi. Komissio katsoi mm., että

- pakkaamattomat juomat ovat virvoitusjuomaverolain valtiontaloudellisen tavoitteen kannalta samassa asemassa kuin muut virvoitusjuomat.
- nestemäiset juomatiivisteet ja kiinteät juoma-ainekset ovat toisiaan korvaavia tuotteita, joten niitä molempia tulisi verottaa.

HE lausuntokierros kesä-heinäkuussa 2025

- Esityksellä toteutettaisiin valtiontukihyväksynnän saamiseksi vaaditut muutokset.
- Komissio on antanut oikeusvarmuusilmoituksen perusteella päätöksen, jossa se katsoo, ettei muutettu virvoitusjuomaverolain sisältä SEUT 107 artiklassa tarkoitettua kiellettyä valtiontukea.

HE 123/2025 ja L 1098/2025

- Hallituksen esitys annettiin eduskunnalle syyskuussa 2025.
- Laki 651/2023 ei tullut koskaan voimaan vaan se kumottiin samalla kun vuoden 2026 muutokset hyväksyttiin.
- **Virvoitusjuomaveron muuttamisesta annettu laki 1098/2025 tuli voimaan 1.4.2026**

Keskeiset muutokset (1/2)

Kuusi verotaso

- Virvoitusjuomaverotus on porrastettu tuotteen sokeripitoisuuden perusteella kuuteen verotasaan entisen kahden sijaan.

Kiinteät juoma-aineet

- Kiinteistä juoma-aineksista saatavia juomia verotetaan nestemäisiä tiivisteitä vastaavasti niistä saatavan juomamäärän perusteella.
- Sekoitussuhteeksi hyväksytään enintään 15 painoprosentin sokeripitoisuuteen tai sitä vastaavaan makeuteen johtava sekoitussuhde (aikaisemmin 10 painoprosenttia).

Kahvi, tee ja kaakao

- Kahviin, teehen ja kaakaon liittyvistä verovapauksista, kuten kuuman kahvin, teen ja kaakaon verovapaudesta, säädetään nimenomaisesti.

Kasvipohjaiset juomat

- Maustamattomien kasvipohjaisten maitoa korvaavien juomien verovapauden edellytyksiä on täydennetty vähimmäiskalsiumpitoisuutta koskevalla vaatimuksella.
- Lisäksi palkokasveihin pohjautuvien juomien, kuten härkäpapujuomien, verotus on yhdenmukaistettu muiden kasvipohjaisten maitoa korvaavien juomien kanssa.

Vedet

- Tullitariffin nimikkeeseen 2201 kuuluvista makeuttamattomista ja maustamattomista vesistä ja kivennäisvesistä kannetaan virvoitusjuomaverotusta myös silloin, kun ne on pakattu yli viiden litran vähittäismyyntipakkaukseen → virvoitusjuomaverotusta kannetaan pakkauksen tilavuudesta riippumatta.

Keskeiset muutokset (2/2)

Pakkaamattomat juomat

- Virvoitusjuomaverolakiin on lisätty pakkaamattoman juoman määritelmä.
- Pakkaamattomista juomista ei hallinnollisista syistä kanneta virvoitusjuomaveroa niiden sokeripitoisuuden perusteella, vaan niitä verotetaan alimman verotason mukaan → pakkaamattomia juomia verotetaan vastaavasti kuin sokeria sisältämättömiä juomia eli valtionaloudellisin perustein.
- Pakkaamattomia juomia ovat esim. kahviloissa, ravintoloissa, smoothie-baareissa ja päivittäistavarakaupoissa kuluttajalle luovutettavat virvoitusjuomat silloin, kun ne on myös valmistettu samassa paikassa.

Pakkaamattomat juomat ovat olleet virvoitusjuomaveron alaisia jo ennen 1.4.2026 voimaan tullutta lakimuutosta!

Valmisteveron korotus

- Kaikkien virvoitusjuomien valmisteveroa on korotettu. Korotus on toteutettu senttimääräisesti samansuuruisena korotuksena kaikille tuoteryhmille.
- Hallitusohjelman, kehysriihen ja puoliväliriihen mukaisen tuottotavoitteen täyttävä veronkorotus oli 11 senttiä litralta vuonna 2023 vahvistettuihin verotasoihin → yhtä aikaa voimaan kolme korotusta.
- Hallituksen esityksessä on arvioitu, että myös kiinteiden juoma-ainesten vero nousisi veron tasakorotuksen takia. Sekoitussuhteen ja sokeripitoisuuden yhteisvaikutuksena joillakin juomilla verorasitus alentuisi, mutta suurimmalla osalla juomista verorasitus kasvaisi. Prosentuaalisesti veromuutokset voisivat olla suurimmillaan kymmeniä tai satoja prosentteja.

Yrttihaudukkeiden luokittelu

Tuotteiden luokittelusta tullitariffin nimikkeisiin (tullinimikkeisiin) vastaa Tulli

Teet ja teen kaltaiset tuotteet | esimerkkejä:

0813	Kuivatuista hedelmistä valmistettu tee
0902	Thea (Camellia) –sukuisista kasveista valmistettu tee
0903	Mate (Ilex- lajiin kuuluvien pensaiden kuivattuja lehtiä)
0909	Esim. anis- ja fenkolitee
1211	Esim. piparminttutee ja rooibos-tee
2101	Tee- ja mateuutteet
2106	Yrttiteesekoitukset juomien valmistukseen ja maustettu rooibos-tee
2202	Valmiit tee- ja yrttiteejuomat, jäätee, kuplatee ym.

Rooibokselle oli aiemmin luokitteluasetus nimikkeeseen 1212, mutta WCO:n luokittelusuositus vuodelta 2023 ohjaa rooibos-teen nykyisin nimikkeeseen 1211. Luokitteluasetus on kumottu asetuksella (EU) 2023/2217.

Esimerkki: maustettu rooibos-tee

- 98 % rooibos (*Aspalathus linearis*, nimike 1211)
- 1 % ruusuaromi
- 1 % vanilja-aromi

Nimikkeeseen 1211 kuuluvat vain yhdestä kasvista tai kasvinosasta koostuvat tuotteet. Nimikkeen 1211 HS-selitykset ohjaavat tuotteet, jotka sisältävät useampaa eri ainesosaa, nimikkeeseen 2106.

Yrttihaudukkeiden valmisteverotus (1/2)

Valmisteveron alaisia ovat virvoitusjuomaverolaissa tarkoitetut tuotteet, jotka

- valmistetaan Suomessa,
- vastaanotetaan Suomessa toisesta EU-jäsenvaltiosta tai
- tuodaan Suomeen unionin ulkopuolelta.

Valmistamisella tarkoitetaan myös uuttamista.

valmisteverotuslaki 1 §:n 2 momentti ja 2 §

Virvoitusjuomaverolaissa tarkoitetaan *virvoitusjuomalla* liitteen verotaulukossa tarkoitettuja tuotteita.

virvoitusjuomaverolaki 2 §:n 1 momentin 1 kohta

VEROTAULUKKO

Tullitariffin nimike	Tuote	Tuoteryhmä	Veron määrä snt/l
2106:sta	Muualle kuulumattomat elintarvikevalmisteet:		
	– alkoholia sisältämättömät tai enintään 1,2 tilavuusprosenttia alkoholia sisältävät tuotteet, jotka on <u>tarkoitettu käytettäväksi juomien valmistukseen:</u>		
	– – kiinteässä muodossa olevat juoma-ainekset		
	– sokeriton	2A	20
	– sokeripitoisuus yli 0,5 mutta enintään 2,5 grammaa 100 millilitrassa	2B	27
	– sokeripitoisuus yli 2,5 mutta enintään 5 grammaa 100 millilitrassa	2C	35
	– sokeripitoisuus yli 5 mutta enintään 8 grammaa 100 millilitrassa	2D	43
	– sokeripitoisuus yli 8 mutta enintään 11 grammaa 100 millilitrassa	2E	51
	– sokeripitoisuus yli 11 grammaa 100 millilitrassa	2F	59

Yrttihaudukkeiden valmisteverotus (2/2)

- Nimikkeeseen 2106 kuuluvien kiinteiden juoma-ainesten verotettava litramäärä on juoman sekoitussuhteen mukaisesti valmistetun valmiin juoman litramäärä.
- Verotaso (tuoteryhmä) määräytyy saadun juoman sokeripitoisuuden mukaisesti.
- Hallituksen esityksen (HE 123/2025) mukaan sekoitussuhteella tarkoitetaan valmistusohjeen mukaista sekoitussuhdetta.
- Verohallinnon ohjeen mukaan verotuksessa käytetään ohjeellista sekoitussuhdetta, jossa yksi haudukepussi tai 2 grammaa haudukeaineksia sekoitetaan 250 millilitraan vettä, *jos*
 - valmistaja tai maahantuoja ei ole merkinnyt sekoitussuhdetta esimerkiksi haudukejuoman myyntipakkaukseen ja
 - ei ole perusteltua syytä käyttää jotain muuta sekoitussuhdetta.

Juomien valmistukseen käytettävistä tuotteista kannetaan virvoitusjuomaveroa niistä saatavan juomamäärän perusteella.

Juomille hyväksytään enintään 15 painoprosentin sokeripitoisuuteen tai sitä vastaavaan makeuteen johtava sekoitussuhde.

virvoitusjuomaverolaki 3 §:n 2 momentti

Esityksessä ehdotetaan, että kiinteistä juoma-aineksista kannettaisiin jatkossa veroa yhdenmukaisesti nestemäisten juomatiivisteiden kanssa eli niistä saatavan juomamäärän mukaan.

Juomien valmistustavasta riippumattoman ja yhdenmukaisen verokohtelun varmistamiseksi esityksessä on päädytty ehdottamaan, että myös kiinteitä juoma-aineksia verotettaisiin niistä sekoitussuhteen mukaisesti saatavan juomamäärän ja juoman sokeripitoisuuden mukaisesti.

HE 123/2025

Verohallinnolta voi pyytää ennakkollista keskustelua tai hakea ennakkoratkaisua!

[Ennakollinen keskustelu - vero.fi](https://vero.fi)

[Ennakkoratkaisun hakeminen yrityksille ja yhteisöille - vero.fi](https://vero.fi)

Kahvi, tee, kaakao ja yrttihaudukkeet (1/2)

Virvoitusjuomaverolakia ei sovelleta seuraaviin tuotteisiin:

tullitariffin nimikkeiden

- **0901** kahvi (kahvipavut ja jauhettu kahvi),
- **0902** tee (teelehdet ja irtotee),
- **1805** ja **1806** kaakaojauhe,
- **2101** kahvi- ja teeuutteet, -esanssit ja -tiivisteet (mm. pikakahvi)

sekä niistä valmistetut **kuumat juomat**.

virvoitusjuomaverolaki 1 §:n 3 momentin 7 kohta (L 1098/2025, HE 123/2025)

- Kahvi ja tee eivät ole sellaisenaan kuuluneet virvoitusjuomaveron veropohjaan (myöskään ennen 1.4.2026 voimaan tullutta lakimuutosta).
- Kahviin, teehen ja kaakaon liittyvistä verovapauksista on säädetty laissa 1.4.2026 alkaen.
 - Kyse on kokonaisuutta selkeyttävästä sääntelystä ja siitä, että tiettyjen tuotteiden verovapaudesta säädetään nimenomaisesti.
- Huom. valmiit juomat: virvoitusjuomaverosta vapaita ovat vain kuumat kahvi-, tee- ja kaakaojuomat → **kylmät juomat** ovat virvoitusjuomaveron alaisia, kun ne kuuluvat verotaulukossa mainittuihin nimikkeisiin (esim. 2202).

Jotta jokin tullitariffin nimikkeeseen 2106 kuuluva juomien valmistukseen käytettävä tuote olisi virvoitusjuomaveron ulkopuolella, siitä pitäisi olla laissa nimenomainen säännös.

Kahvi, tee, kaakao ja yrttihaudukkeet (2/2)

- Muu kuin virvoitusjuomaverolain verotaulukossa mainittu kiinteä juoma-aines ei ole virvoitusjuomaveron alainen tuote.
- Esimerkiksi maustamaton rooibos-tee kuuluu tullitariffin nimikkeeseen 1211** → juoma-aineiden valmistaja tai maahantuojat eivät ole tuotteesta valmisteverovelvolliset, eikä anna siitä virvoitusjuomaveroilmoitusta.
- Huomionarvoista kuitenkin on, että kun nimikkeen 1211 juoma-aineksesta valmistetaan juoma, **valmis juoma kuuluu tullitariffin nimikkeeseen 2202**.
- Kun kiinteä juoma-aines myydään loppukäyttäjälle, esimerkiksi kahvilanpitäjälle, loppukäyttäjä on joko verovelvollinen tai velvollinen rekisteröitymään pienvalmistajaksi, jos se **valmistaa nimikkeen 1211 juoma-aineksesta valmista juomaa myyntiin**.
- Juoman valmistaminen kotona tai esimerkiksi yrityksen kahvihuoneessa tai yrityksen tilaisuuksissa tarjoiltavaksi ei ole **valmisteverotuslaissa tarkoitettua valmistusta**.
 - Yksityishenkilön tai yrityksen henkilökunnan käyttöön vähittäismyymälässä myyty nimikkeen 1211 juoma-aines ei ole virvoitusjuomaveron alainen.
- Jos kahvilanpitäjä myy asiakkaalle nimikkeen 1211 juoma-aineiden ja kuumaa vettä, ja asiakas valmistaa juoman kahvilassa, juoma ei ole kahvilan valmistama.
 - Kahvilanpitäjä ei ole virvoitusjuomaverovelvollinen eikä sillä ole velvollisuutta rekisteröityä pienvalmistajaksi, koska asiakas on valmistanut nimikkeen 2202 juoman ja valmistustapa rinnastuu kotivalmistukseen.

Kahvi-, tee- ja kaakaojuomat kuuluvat tullitariffin nimikkeeseen 2202.

VEROTAULUKKO

Tullitariffin nimike	Tuote	Tuoteryhmä	Veron määrä snt/l
2202	Vesi, myös kivennäisvesi ja hiilihapotettu vesi, lisättyä sokeria tai muuta makeutusainetta sisältävä tai maustettu, ja muut alkoholittomat juomat, ei kuitenkaan nimikkeen 2009 hedelmä-, pähkinä- tai kasvismehut: (alkoholipitoisuus enintään 0,5 tilavuusprosenttia) – ei kuitenkaan maustamattomat kasvipohjaiset juomat		
	– pakkaamaton	5P	20
	– sokeriton	5A	20
	– sokeripitoisuus yli 0,5 mutta enintään 2,5 grammaa 100 millilitrassa	5B	27
	– sokeripitoisuus yli 2,5 mutta enintään 5 grammaa 100 millilitrassa	5C	35
	– sokeripitoisuus yli 5 mutta enintään 8 grammaa 100 millilitrassa	5D	43
	– sokeripitoisuus yli 8 mutta enintään 11 grammaa 100 millilitrassa	5E	51
	– sokeripitoisuus yli 11 grammaa 100 millilitrassa	5F	59

Verohallinnon harkintavalta

- Virvoitusjuomaveron tavoite on valtiontaloudellinen, vaikka sillä on myös terveyttä edistäviä tavoitteita.
- **Verohallinto toimeenpanee virvoitusjuomaverolain sellaisena kuin se on säädetty** eikä sillä ole harkintavaltaa
 - poiketa virvoitusjuomaverolain säännöksistä.
 - ottaa huomioon esimerkiksi tuotteen tosiasiallista luonnetta tai nautintatapaa, markkinointia ja kuluttajamielikuvaa, koska näistä ei ole virvoitusjuomaverolaissa säädetty.

Virvoitusjuomaverolaki (1127/2010)

1 § Soveltamisala

--

Tätä lakia ei sovelleta seuraaviin tuotteisiin:

--

2 § Määritelmät

Tässä laissa tarkoitetaan:

1) *virvoitusjuomalla* liitteen verotaulukossa tarkoitettuja tuotteita;

--

4 § Verottomuus

Verottomia ovat:

--

Virvoitusjuomaverolaki ei sovelleta, jos virvoitusjuomia valmistaa tai tuottaa oikeudellisesti ja taloudellisesti muista saman toimialan valmistajista **riippumaton valmistaja**, jonka **kalenterivuoden aikana** kulutukseen luovuttamien tuotteiden määrä on **enintään 70 000 litraa** valmistaa, juotavaa virvoitusjuomaa.

Valmistajan riippumattomuudesta ja kalenterivuositaisen tuotannon määrästä on vaadittaessa esitettävä Verohallinnolle luotettava selvitys. Valmistajan on **rekisteröidyttävä** virvoitusjuomien pienvalmistajaksi.

Tuotantoon sovelletaan Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 107 ja 108 artiklan soveltamisesta **vähämerkityksiseen tukeen** annettua komission asetusta (EU) 2023/2831. **Tuensaajan ilmoitettavista tiedoista** säädetään valmisteverotuslain 98 a §:n 4 momentissa.

virvoitusjuomaverolaki 1 §:n 4–6 momentit

- Virvoitusjuomien pienvalmistajien tuotteet ovat tietyin edellytyksin virvoitusjuomaverotuksen ulkopuolella. Pienvalmistaja ei anna tuotteistaan virvoitusjuomaveroilmoituksia Verohallinnolle.
- Kyseessä on pienvalmistajalle myönnettävä vähämerkityksinen **valtiontuki** eli de minimis -tuki.
- Pienvalmistuksen piirissä olivat aiemmin vain valmiit juomat ja nestemäiset tiivisteet. Myös **kiinteiden juoma-ainesten pienvalmistus on 1.4.2026 alkaen virvoitusjuomaverotuksen ulkopuolella**. Pienvalmistuksen litramäärä lasketaan kiinteistä juoma-aineksista saatavan valmiin juoman mukaan.
- Pienvalmistajan statusta tarkastellaan Y-tunnustasolla: Jos saman Y-tunnuksen alla toimii useita valmistuspaikkoja, on kaikkien valmistuspaikkojen yhteenlasketun valmistusmäärän oltava enintään 70 000 litraa.
- Jos 70 000 litran raja-arvo ylittyy, valmistaja ei ole enää virvoitusjuomaverolaissa tarkoitettu pienvalmistaja.
 - Koska tuotteet eivät ole enää virvoitusjuomaverolain soveltamisalan ulkopuolella, virvoitusjuomaverotus peritään koko tuotantomäärästä, ei vain 70 000 litraa ylittävältä osalta.
- Suomeen sijoittautuneen virvoitusjuomien pienvalmistajan on rekisteröidyttävä Verohallinnolle virvoitusjuomien pienvalmistajaksi.

Pienvalmistajan muistilista



Rekisteröidy OmaVerossa valmisteverotuksen pienvalmistajien rekisteriin ennen toiminnan aloittamista.



Anna valmisteverotuslaissa säädetyt tuensaajatiedot.



Tarkista ja vahvista tuensaajatiedot vuosittain OmaVerossa helmikuun loppuun mennessä.

Pienvalmistajat ja maahantuonti

- Kun Suomeen tuodaan toiseen EU-jäsenvaltioon tai EU:n ulkopuolelle sijoittautuneen pienvalmistajan tuotteita, myös nämä tuotteet ovat virvoitusjuomaverotuksen ulkopuolella.
 - Tuotteet ovat virvoitusjuomaverosta vapautettuja samoin edellytyksin kuin Suomessa valmistetut tuotteet (valmistajan riippumattomuus, tuotantomäärä).
- Toiseen EU-jäsenvaltioon tai EU:n ulkopuolelle sijoittautunut valmistaja ei kuitenkaan rekisteröidy Verohallinnolle pienvalmistajaksi, vaikka sen tuotteet ovatkin virvoitusjuomaverotuksen ulkopuolella Suomessa.
- Maahantuoja ei anna valmisteveroilmoituksia toisesta EU-jäsenvaltiosta tai EU:n ulkopuolelta vastaanotetuista pienvalmistajan tuotteista.
- Jos maahantuoja ei tiedä, onko maahantuotu tuote virvoitusjuomaverolaissa tarkoitetun pienvalmistajan valmistama, on tuotteista annettava normaalisti valmisteveroilmoitukset.
 - Valmisteveroilmoitukset voi korjata, jos myöhemmin käy ilmi, että tuotteet ovat pienvalmistajan tuotteita.

Pienimuotoinen maahantuonti ei ole virvoitusjuomaverotuksen ulkopuolella!

Pienestäkin määrästä kaupallisessa tarkoituksessa maahantuotua tuotetta pitää antaa Verohallinnolle valmisteveroilmoitukset, jos tuote ei ole pienvalmistajan valmistama.



VERO
SKATT