

Verkkokaupan arvonlisäverotus

Keskeisiä periaatteita ulkomaille myytävien tavaroiden ja palveluiden arvonlisäverotuksesta 1.7.2021 alkaen

8.2.2021

Johdanto

Tämän esityksen tarkoituksena on käydä läpi arvonlisäverotuksessa huomioitavia keskeisiä seikkoja, kun myynti tapahtuu suomalaisen yrityksen omassa verkkokaupassa.

- Verkkokaupalla tarkoitetaan verkon välityksellä tapahtuvaa tavaroiden etämyyntiä tai palveluiden myyntiä.

Esityksessä on huomioitu ja esitys pohjautuu 1.7.2021 voimaan tuleviin muutoksiin ja ns. One Stop Shop -järjestelmä.

- Muutokset on huomioitu esityksen laatimisajankohtana käytettävissä olevien tietojen pohjalta.

Tavoitteena on luoda kokonaiskuva siitä, mitä seikkoja tulisi huomioida myynnin arvonlisäverokohtelua ratkaistaessa.

- Esitys on laadittu Suomen arvonlisäverotuksen näkökulmasta.

Arvonlisäverokohtelu on aina ratkaistava tapauskohtaisesti.

Suosittelemme varmistamaan ja selvittämään oman toiminnan arvonlisävero- ja muut verovelvoitteet huolellisesti mahdollisimman aikaisessa vaiheessa.

8.2.2021

Hanna Huhtala, Eveliina Laakso ja Timo Helle

Esityksen alussa on lyhyesti kuvattu 1.7.2021 voimaan tulevaa One Stop Shop -järjestelmää sekä arvonlisäverotuksen keskeisiä periaatteita. Tämän jälkeen on läpikäyty tavarantoiminnan myyntien ja palveluiden myyntien arvonlisäverotusta. Lopussa on laskutukseen ja raportointiin liittyviä näkökulmia.

Tämä esitys koskee suomalaisten elinkeinonharjoittajien nimissä tapahtuvaa myyntiä oman verkkokaupan kautta. Oletuksena on, että

- Myyjä on rekisteröitynyt arvonlisäverovelvolliseksi vain Suomeen.
- Myyjä ei ole sijoittautunut muualle kuin Suomeen.

Tarkastelun kohteena on verkon välityksellä tapahtuva myynti seuraavista näkökulmista

- Tavarantoiminnan myynti EU-alueelle sijoittautuneille kuluttajille OSS-järjestelmän kautta ja tavarantoiminnan myynti elinkeinonharjoittajille, kun tavarantoiminnan kuljetus alkaa Suomesta.
- Palveluiden myynti EU-alueelle sijoittautuneille kuluttajille OSS-järjestelmän kautta ja palveluiden myynti elinkeinonharjoittajille
- OSS-järjestelmään rekisteröityminen
- Verkkokaupan kautta tapahtuvien myyntien laskutus ja raportointi

Esitykseen sisältyy myös muita rajoituksia. Katso tarkemmat rajoitukset esityksen lopusta.

One Stop Shop
1.7.2021 alkaen

Mikä on One Stop Shop?

One Stop Shop (OSS) -järjestelmässä suomalainen yritys voi ilmoittaa ja maksaa muiden EU-maiden myynnin arvonlisäveron Suomen Verohallinnon kautta. Koskee vain kuluttajakauppaa.



One Shop Shop -järjestelmä

Mihin One Stop Shop soveltuu? Milloin tulisi rekisteröityä ja mihin rekisteröinti velvoittaa?

Mihin One Stop Shop soveltuu?

- Soveltuu seuraaviin myynteihin
 - 1) Palveluiden myynti kuluttajille EU:ssa
 - 2) Tavaroiden verkkokauppa/etämyynti kuluttajille EU-alueella
 - 3) EU:n ulkopuolelta maahantuodut tavarat, kun tuonnin arvon on enintään 150 euroa
- HUOM! Soveltuu vain kuluttajakauppaan
- Ei koske kulkuneuvojen kauppiaita TAI sellaisen tavarantoimittajan myyntiä, johon sisältyy asennus tai kokoonpano

OSS-järjestelmään siirtymisen myötä maakohtaiset kaukomyyntirajat poistuvat

- Ts. verkkokauppias ei voi hyötyä mahdollisista maakohtaisista alv-velvollisuuden alarajoista, kun hän rekisteröityy OSS-järjestelmään

Myyntien yhteismäärän muihin EU-maihin ylittäessä 10 000 euroa, tulee myyjälle velvollisuus rekisteröityä:

1. OSS-järjestelmään
2. TAI
3. Ns. normaalisti arvonlisävero-velvolliseksi myyntimaahan

Mitä rekisteröinti OSS- järjestelmään merkitsee?

- Suomalaiset yritykset voivat rekisteröityä Suomen Verohallinnolle 1.4.2021 alkaen → rekisteröinti voimaan 1.7.2021
- Ilmoitukset OSS-järjestelmän kautta tapahtuvista myynneistä annetaan OmaVerossa neljännesvuosittain
- OSS-järjestelmän piirissä ilmoitettavista myynneistä ei arvonlisäverosäännösten mukaan ole annettava laskua.
 - HUOM! Kuitenkin tosittento-velvollisuus
- Myyntiin sovelletaan myyntimaahan verokantoja
 - Myyjän selvitettävä myyntimaa ja myyntimaahan verokannat
 - Tavaroiden etämyyntiin sovelletaan kuljetuksen päättymisvaltion verokantoja
 - Palveluiden myyntimaa ratkeaa palvelun luonteen perusteella.

Vero-
kannat



Grant Thornton
An instinct for growth™

Verokannat

Mitä verokantoja eri EU-valtiossa sovelletaan?

EU-maissa sovelletaan erilaisia verokantoja.

Verokannat jaetaan yleiseen verokantaan sekä alennettuihin verokantoihin.

Verokanta ratkeaa myyntimaan lainsäädännön mukaan.

Kuluttajakaupassa myyjän tulee selvittää myyntimaa ja mitä verokantaa hänen myymäänsä tavaraan tai palveluun myyntimaassa sovelletaan.

EU ylläpitää listaa eri EU-maiden verokannoista.

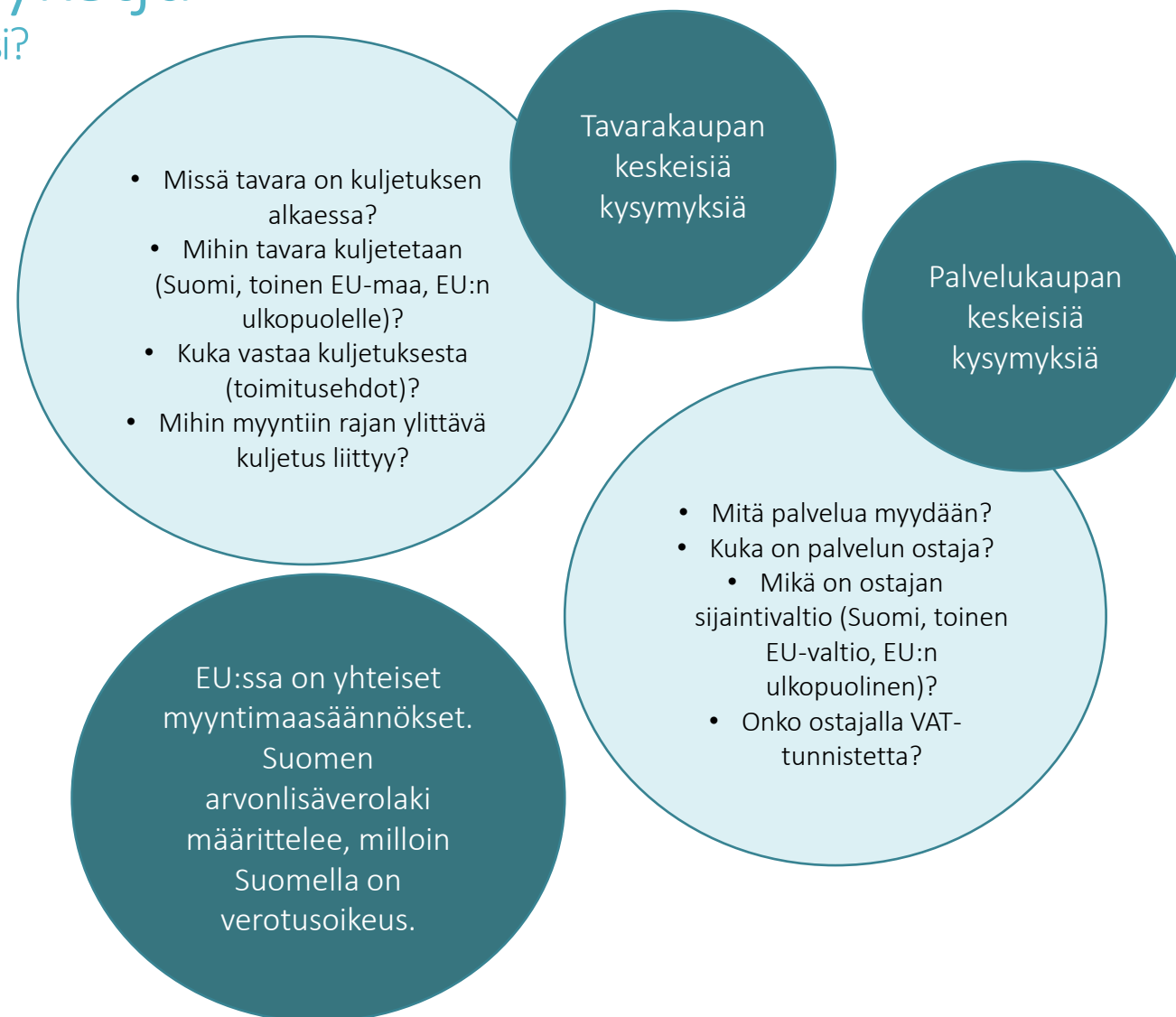
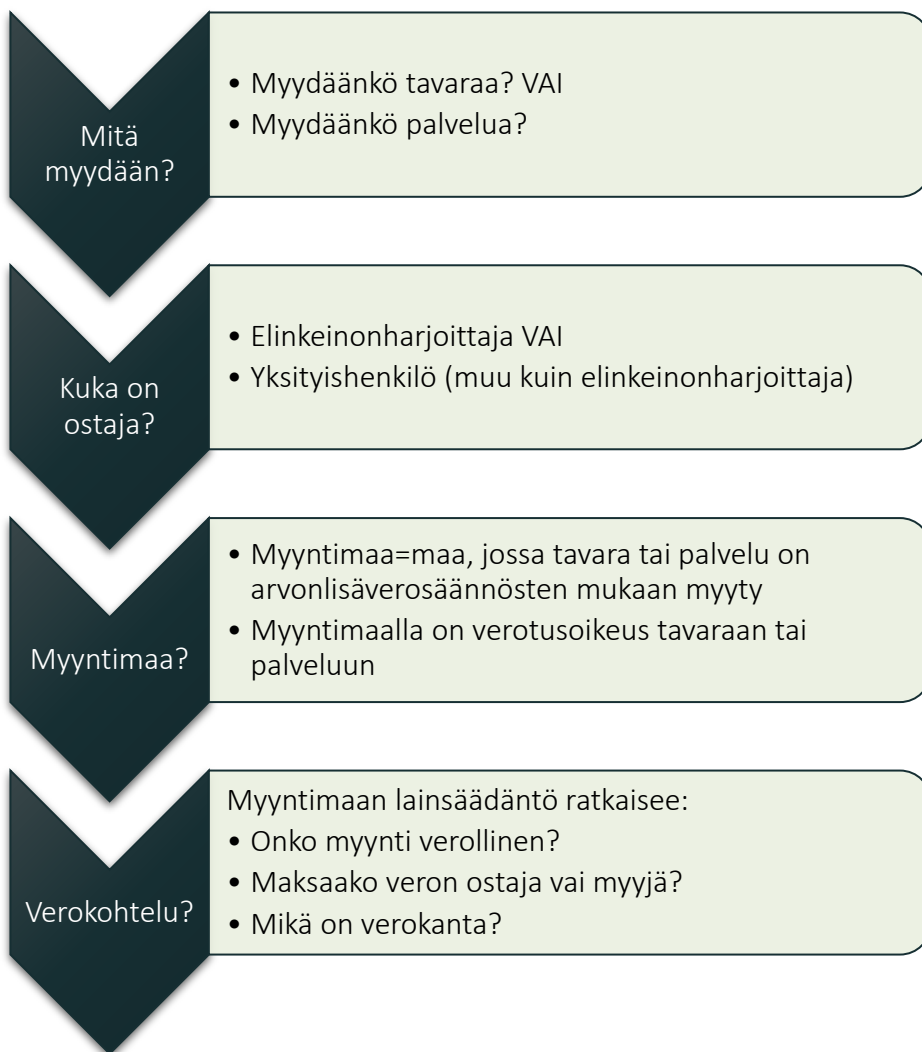
Lista ei kuitenkaan kerro, mihin tavaroihin tai palveluihin alennettua verokantaa sovelletaan. Tämä selvitettävä erikseen esimerkiksi paikallisen valtion veroviranomaisen nettisivuilta.

Lista vero-
kannoista

Arvonlisäverokohtelun ratkaiseminen

Arvonlisäverotuksen päättelyketju

Mitä pitää tietää arvonlisäverokohtelun ratkaisemiseksi?



Huomioitavaa arvonlisäverokohtelun ratkaisemisesta

- Selvitettävä aina myyntimaa
 - Myyntimaa on maa, jolla on oikeus verottaa luovutus
 - EU:ssa yhteiset myyntimaasäännökset
- Myyntimaan ratkaisemiseen vaikuttavia tekijöitä mm.
 - Kuka myy? Kuka ostaa?
 - Mitä myydään (tavaraa vai palvelua)?
- Sopimukset, laskumerkinnät yms. keskeisessä roolissa, esim.
 - Kenen nimissä myynti tapahtuu?
 - Mitä on sovittu tavarankuljetuksesta?
 - Mikä on verokanta?
- Sähköisen markkinapaikan kautta myytäessä erityistä huomioita kiinnitettävä sopimusehtoihin
 - Suositeltavaa selvittää arvonlisäverovelvoitteet tapauskohtaisesti
 - Selvitettävä esimerkiksi myyntiketju ja se, kuka myy hyödykkeen loppuasiakkaalle
 - *Sähköisten palveluiden kaupassa on esimerkiksi ns. olettasäännöksiä siitä, kenen nimissä myynti tapahtuu*
 - 1.7.2021 sähköisten markkinapaikkojen kautta tapahtuvaan myyntiin on tulossa muutoksia
 - *koskevat lähinnä maahantuonteja ja EU:n ulkopuolisia toimijoita*

Tavaran myynti

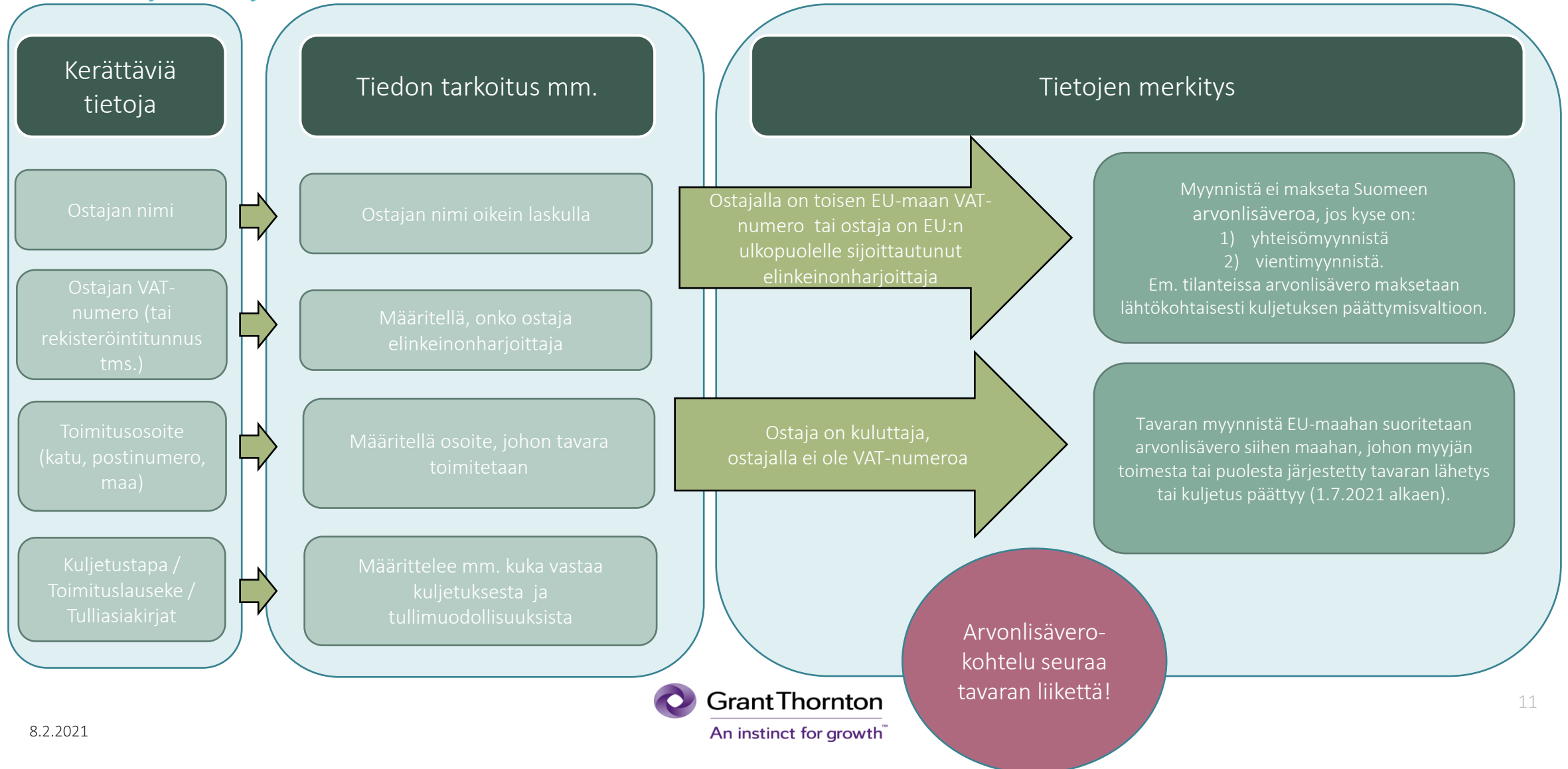
Tavaran kuljetus alkaa Suomesta

Muutamia erityistilanteita

Arvonlisäverotusta varten tarvittavia tietoja

Suomalainen yritys myy verkkokaupan kautta tavaraa kuluttajille ja elinkeinonharjoittajille

Tavaran kuljetus ostajalle alkaa Suomesta



Tavaran myynnin arvonlisäverotus

Tuleeko tavaran myyntilaskulle Suomen arvonlisävero?

Tavaran kuljetus alkaa Suomesta

TAVARAN KULJETUS				
O S T A J A		Tavaraa ei kuljeteta myyntiin liittyen tai tavara kuljetetaan Suomen sisällä	Tavara kuljetetaan myyntiin liittyen Suomesta toiseen EU-jäsenvaltioon	Tavara kuljetetaan myyntiin liittyen Suomesta EU:n ulkopuolelle
	Ostajalla Suomen VAT-tunniste	Laskulle Suomen arvonlisävero	Laskulle Suomen arvonlisävero	Ostajalla ei samanlaista merkitystä kuin EU-kaupassa.
	Ostajalla jonkin muun EU-maan kuin Suomen VAT-tunniste	Laskulle Suomen arvonlisävero	Veroton yhteisömyynti (intra-Community Supply VAT 0%) edellyttäen, että 1) Ostaja antaa myyjälle voimassa olevan toisen EU-maan VAT-tunnisteen 2) Tavaran kuljetus toiseen EU-jäsenvaltioon pystytään osoittamaan dokumentein. 3) Myyjä on täyttänyt raportointivelvollisuudet Suomessa	Veroton vienti (Export of goods, VAT 0%) edellyttäen, että vienti osoitetaan Tullin poistumisvahvistetulla luovutuspäätöksellä, johon myyjä tai ostaja merkitty viejäksi. Jos ostaja huolehtii kuljetuksesta itsenäistä kuljetusliikettä käyttäen, on em. lisäksi oltava selvitys siitä, että tavara on luovutettu itsenäiselle rahtiliikkeelle (esim. rahtiasiakirjat). Lisäksi tavara on vietävä suoraan EU:n ulkopuolelle. Jos ostaja on <u>elinkeinonharjoittaja</u> ja noutaa tavaran itse (ns. ex works – toimitus), tavara on vietävä välittömästi yhteisön ulkopuolelle. Lisäksi ostajan oltava ulkomaalainen (ts. ei alv-velvollinen Suomessa) ja em. Tullin poistumisvahvistettu luovutuspäätös on saatava.
	Ostajalla ei ole lainkaan VAT-tunnistetta	Laskulle Suomen arvonlisävero	Ostaja kuluttaja: Laskulle sen EU-maan arvonlisävero, johon myyjän toimesta tai puolesta tehty tavaran lähetys tai kuljetus päättyy (1.7.2021 alkaen) Ostaja elinkeinonharjoittaja: lähtökohtana, että laskulle Suomen vero	HUOM! Jos tavara toimitetaan postitse ja paketin arvo on alle 1000 euroa, näyttönä hyväksytään myös muu luotettava selvitys (esim. Postin tai kuljetusliikkeen selvitys, josta ilmenee tavaran poistuneen EU:sta) kuin poistumisvahvistettu luovutuspäätös.



Grant Thornton
An instinct for growth™

Tilanteita, jotka voivat aiheuttaa velvoitteita ulkomaille

Jokaisella valtiolla on omat arvonlisäverosäännökset. Mahdolliset velvoitteet on selvitettävä tapauskohtaisesti.

Esimerkkejä tilanteista, jotka saattavat aiheuttaa verovelvoitteita ulkomaille:

- Tavarán myynti tai osto siten, että tavara kuljetetaan Suomen ulkopuolelta suoraan muualle kuin Suomeen (ts. tavara ei käy Suomessa)
- Tavarán osto ja myynti jossain toisessa EU-jäsenvaltiossa siten, että tavaraa ei ostoon ja myyntiin liittyen kuljetetaan (EU-) rajan yli
- Tavarán maahantuonti omissa nimissä suoraan EU:n ulkopuolelta johonkin muuhun EU-jäsenvaltioon kuin Suomeen
- Ns. ketjukaupan tilanteet, joissa tavara myydään useammin kuin kerran, mutta tavara kuljetetaan suoraan ensimmäiseltä myyjältä viimeiselle ostajalle

Arvonlisäverokohtelu kuljetuksen alkamis- ja/tai päättymisvaltiossa selvitettävä hyvissä ajoin!

Selvitettävä verovelvoitteet, jos läsnäoloa muualla kuin Suomessa

Kiinteä toimipaikka (= läsnäolo toisessa valtiossa) aiheuttaa usein rekisteröitymisvelvoitteen

Oma varasto ja sen johdosta mahdollisesti aiheutuvat velvoitteet

Myytäessä markkinapaikan kautta huomioitava kenen nimissä myynti tapahtuu ja mitä myydään?

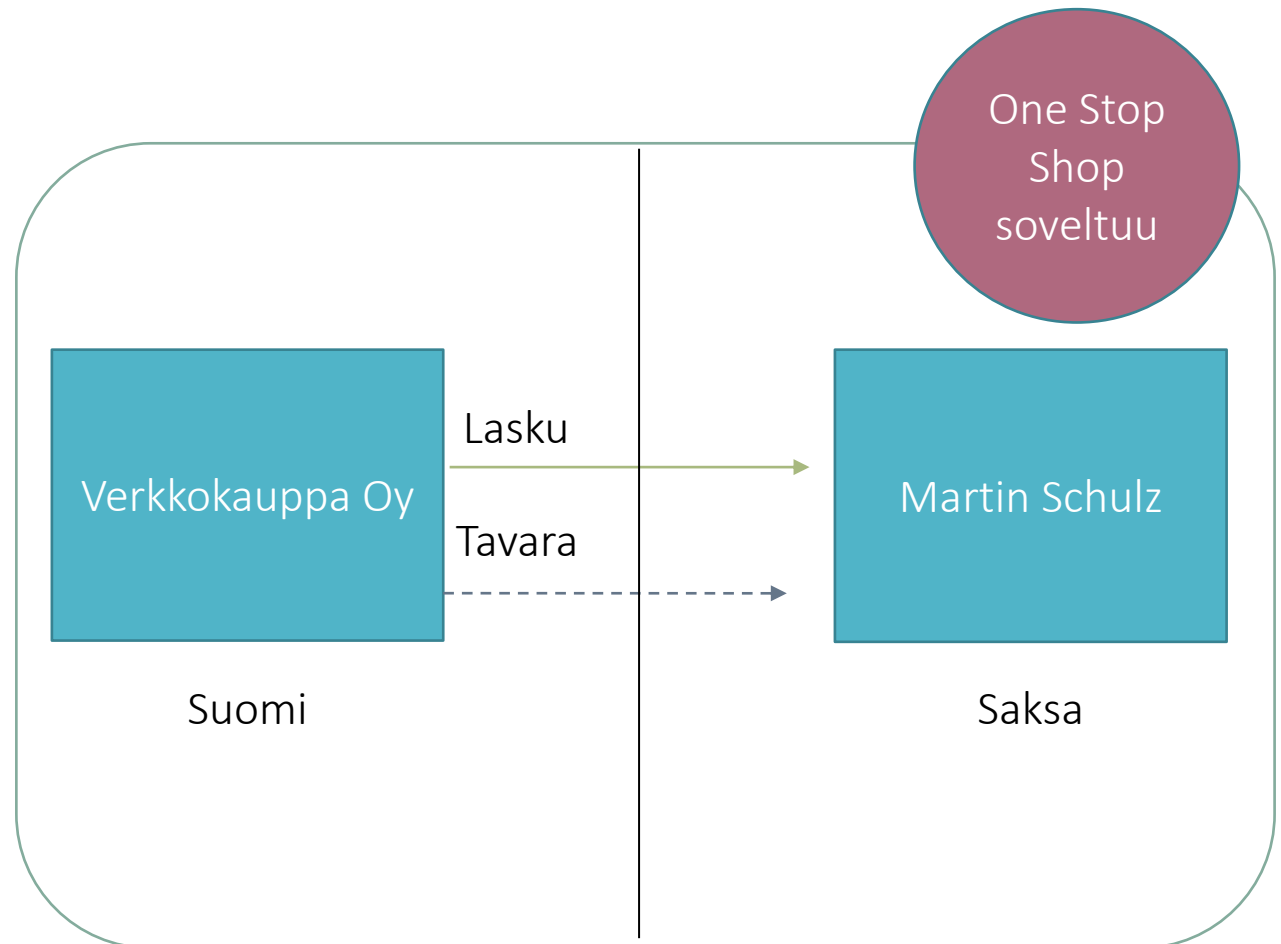
Hyvä lähtökohta on, että tavarán kuljetus ostajalle alkaa aina Suomesta.



Esimerkki 1

Myynti kuluttajalle toiseen EU-maahan
Tavarankuljetus alkaa Suomesta

- Saksalainen kuluttaja Martin tilaa t-paidan Verkkokauppa Oy:n ylläpitämästä verkkokaupasta
 - Verkkokauppa Oy lähettää Martinille Saksan arvonlisäveron sisältävän laskun
 - Verkkokauppa Oy lähettää t-paidan Suomessa sijaitsevasta varastostaan Martinille Saksaan
- Verkkokauppa Oy raportoi myynnin OmaVerossa OSS-ilmoituksella



Esimerkki 2

Tavarankäynnin osto toisesta EU-maasta yhteisöhanke ja myynti kuluttajalle Suomeen

Suomalainen kuluttaja Matti tilaa t-paidan

Verkkokauppa Oy:n ylläpitämästä verkkokaupasta

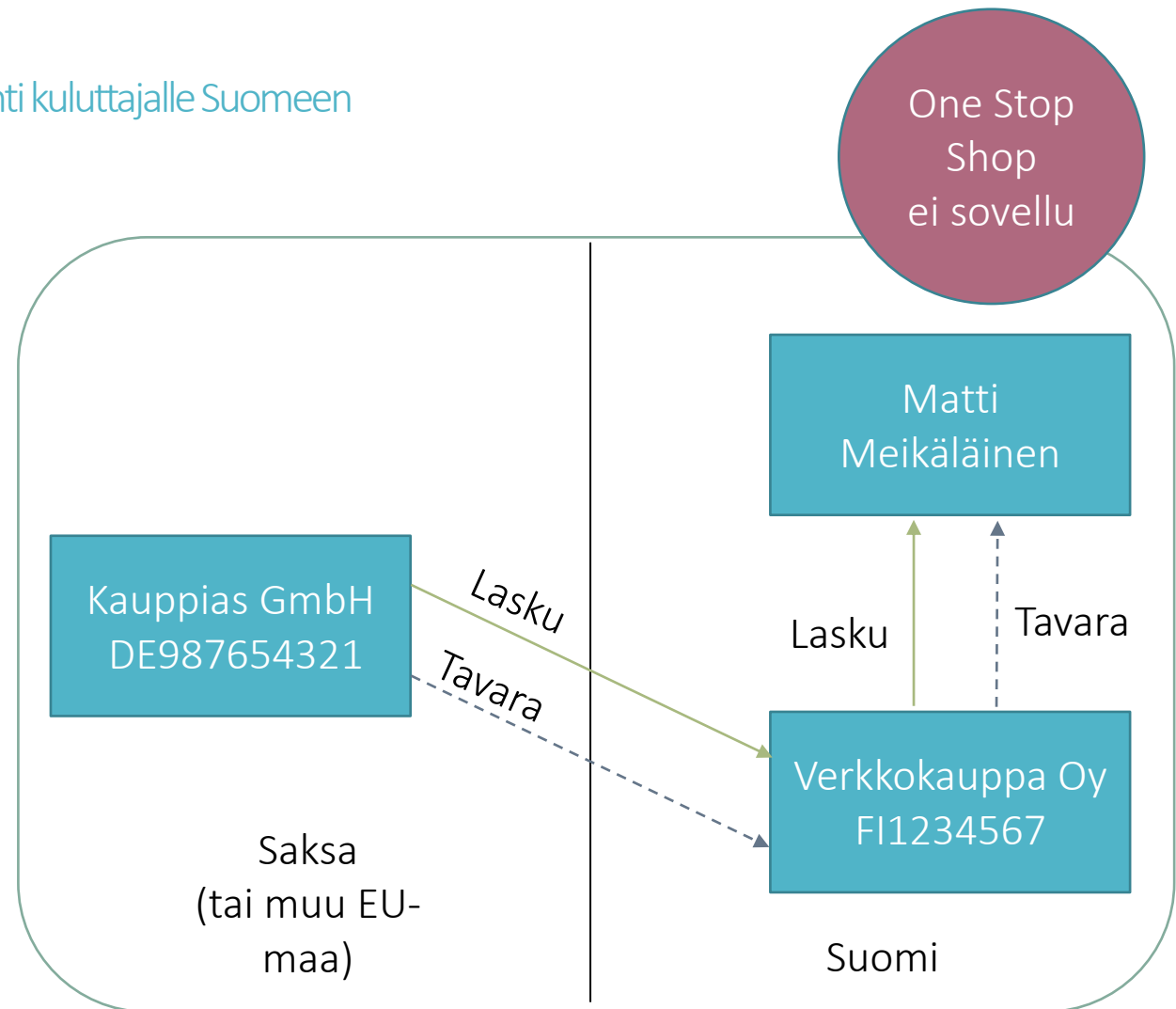
- Verkkokauppa Oy:llä ei ole t-paitaa varastossa. Verkkokauppa Oy tilaa t-paidan saksalaiselta Kauppias GmbH:ltä
- Kauppias GmbH lähettää tavarankäynnin Saksasta Suomeen Verkkokauppa Oy:lle ja laskuttaa Verkkokauppa Oy:tä arvonlisäverottomalla laskulla (yhteisömyynti)
- Verkkokauppa Oy raportoi t-paidan oston yhteisöhanke

Verkkokauppa Oy lähettää Matille t-paidan ja Suomen arvonlisäveron sisältävän laskun

- Verkkokauppa Oy raportoi myynnin Matille arvonlisäveroilmoituksella kotimaan myyntinä.

Jos tavara lähetetään suoraan Saksasta Matille Suomeen:

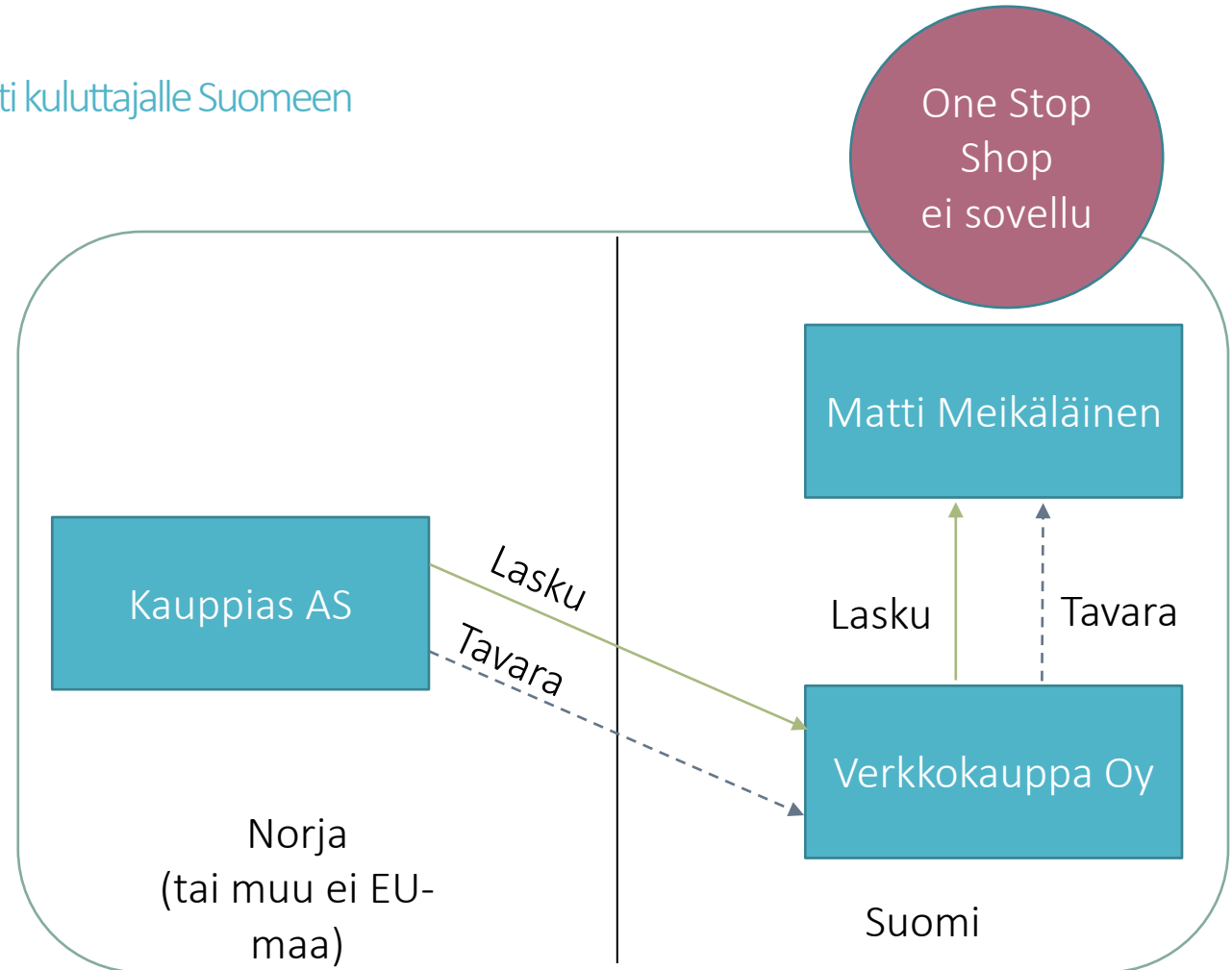
- Selvitettävä mahdollisuus/tahtotila soveltaa OSS-järjestelmää sekä erityisesti Kauppias GmbH:ltä tapahtuvan oston arvonlisäverokohtelu.



Esimerkki 3

Tavarin maahantuonti EU:n ulkopuolelta Suomeen ja myynti kuluttajalle Suomeen

- Suomalainen kuluttaja Matti tilaa t-paidan Verkkokauppa Oy:n ylläpitämästä verkkokaupasta
- Verkkokauppa Oy:llä ei ole t-paitaa varastossa, joten Verkkokauppa Oy tilaa t-paidan norjalaiselta Kauppias AS:lta.
- Kauppias AS lähettää tavarat Norjasta Suomeen Verkkokauppa Oy:lle ja laskuttaa t-paidasta Verkkokauppa Oy:tä arvonlisäverottomalla laskulla.
- Verkkokauppa Oy toimii tavarin maahantuojana
→ Verkkokauppa Oy raportoi t-paidan oston maahantuontina arvonlisäveroilmoituksella
- Verkkokauppa Oy lähettää Matille t-paidan ja Suomen arvonlisäveron sisältävän laskun
→ Verkkokauppa Oy raportoi myynnin arvonlisäveroilmoituksella kotimaan myyntinä
- Vaihtoehtona maahantuonnin OSS -järjestelmä:
 - Selvitettävä mahdollisuus/tahtotila soveltaa maahantuonnin OSS-järjestelmää.



Esimerkki 4

HUOM! Arvonlisäverokohtelu varmistettava aina tapauskohtaisesti.

Esimerkissä esitettyjä näkökohtia ei ole varmistettu Saksan tai Ruotsin verolainsäädännön asiantuntijoilta.

Ruotsalainen kuluttaja Gunilla tilaa t-paidan Verkkokauppa Oy:n ylläpitämästä verkkokaupasta

- Verkkokauppa Oy:llä ei ole t-paitaa varastossa, joten se tilaa t-paidan Saksaan alv-rekisteröityneeltä Varasto GmbH:lta
- Varasto GmbH lähettää t-paidan Saksasta suoraan Ruotsiin.

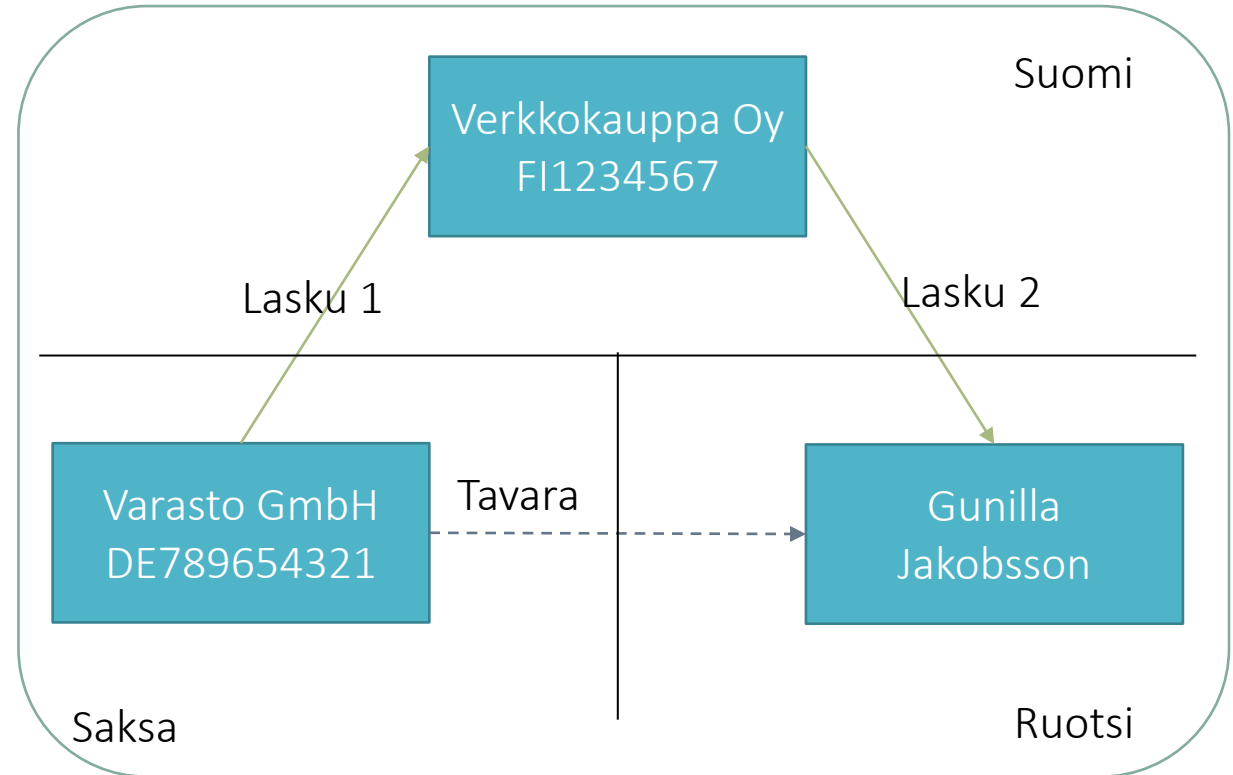
Verkkokauppa Oy:n suositeltavaa varmistua myynnin ja oston oikeasta arvonlisäverokohtelusta. Arvonlisäverokohtelu ratkaistava tapauskohtaisesti!

Lähtökohtaisesti Varasto GmbH laskuttaa Verkkokauppa Oy:tä joko A) Saksan arvonlisäverollisella laskulla tai B) arvonlisäverottomalla yhteisömyyntilaskulla. Merkitystä muun muassa tavarankuljetusehdoilla.

Vaihtoehdossa A) Verkkokauppa Oy:n myynti Gunillalle voitaneen käsitellä OSS-järjestelmässä

- Entä ulkomaalaispalautus Verkkokauppa Oy:n Saksaan maksamasta verosta?

Vaihtoehdossa B) herää kysymys, tuleeko Verkkokauppa Oy:lle velvollisuus rekisteröityä Ruotsiin siellä tekemästään yhteisöhankinnasta? Edelleen myynti Gunillalle olisi mitä ilmeisemmin Ruotsin sisäinen myynti eikä kuuluisi OSS-järjestelmän piiriin.

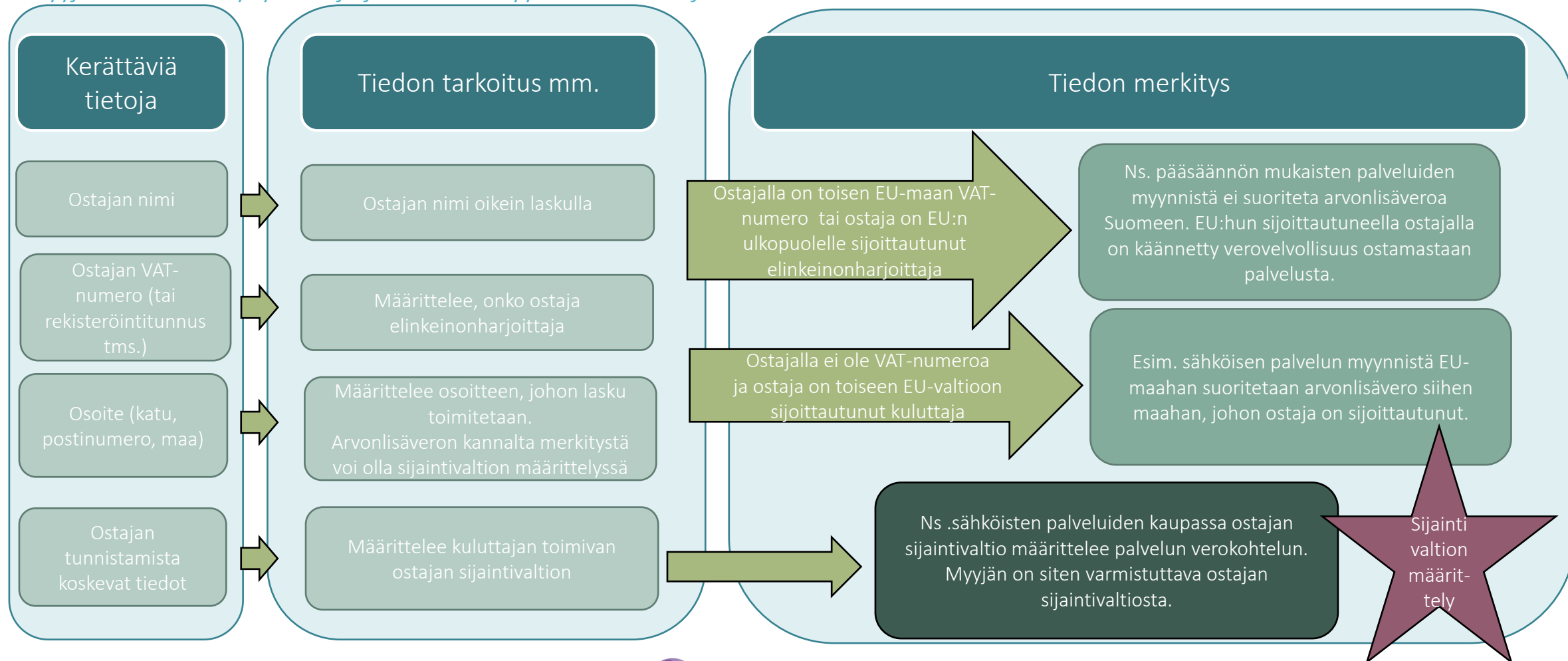


Palvelukauppa

Arvonlisäverotusta varten tarvittavia tietoja

Suomalainen myyjä myy verkkokaupan kautta palvelua kuluttajille ja elinkeinonharjoittajille

Myyjä on rekisteröitynyt OSS-järjestelmään myynneistä kuluttajille



Myyntimaan määräytyminen palvelukaupassa

Suomen arvonlisäverolain mukaan

Myynti elinkeinonharjoittajille

		Pääsäännön mukaiset palvelut	Poikkeussäännösten piirissä olevat palvelut				
O S T A J A		Kaikki ne palvelut, joihin ei ole erikseen säädetty poikkeusta, kuten esim. immateriaalipalvelut, välityspalvelut, tavarankuljetuspalvelut, tavaraan kohdistuvat työsuoritukset, pitkäaikainen kuljetusvälineiden vuokraus, opetus- ja tieteelliset palvelut, radio- ja televisiolähetyspalvelut, sähköiset palvelut, telepalvelut	Kiinteistöön liittyvät palvelut	Henkilö- kuljetus- palvelut	Oikeus pääsyyn kulttuuri-, viihde- ja muihin vastaaviin tilaisuuksiin ja pääsyyn välittömästi liittyvä palvelut	Ravintola- ja ateria- palvelut	Matkatoimisto- palvelut
	Ostaja suomalainen	Myyntimaa Suomi, Laskulle Suomen arvonlisävero	Myyntimaa kiinteistön sijaintivaltio	Myyntimaa kuljetuksen suoritus- valtio	Myyntimaa tilaisuuden järjestämisvaltio	Myyntimaa tarjoilu- valtio tai kuljetuksen lähtöpaikka, jos tarjoilu tapahtuu henkilö- kuljetuksen aikana	Myyntimaa myyjän sijaintivaltio
	Ostaja EU-alueelle sijoittautunut, jolla muun EU-maan kuin Suomen VAT-tunnus	Myyntimaa ostajan valtio, Lasku arvonlisäveroton, Pääsäännön mukainen palvelu AVL 65 §					
	Ostaja muualle kuin EU:iin sijoittautunut	Myyntimaa ostajan valtio, lasku ilman Suomen arvonlisäveroa, Pääsäännön mukainen palvelu AVL 65 §					

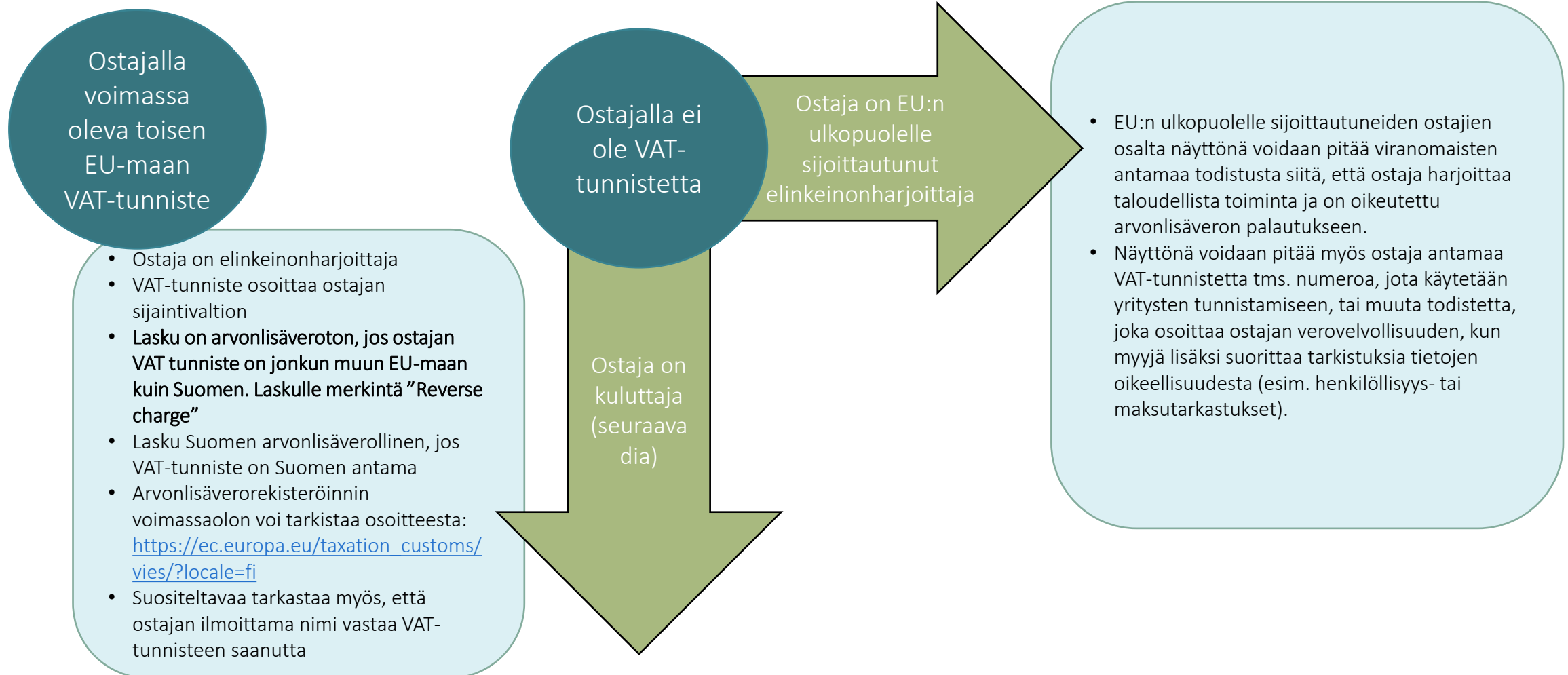


Grant Thornton
An instinct for growth™

Elinkeinonharjoittajan sijaintivaltion määrittäminen

Pääsäännön mukaisten palveluiden kauppa

Miten osoitan, että arvonlisäveroa ei makseta Suomeen?



Myyntimaan määräytyminen palvelukaupassa

Suomen arvonlisäverolain mukaan
Eräitä palveluiden myyntejä kuluttajille

		Palvelu									
O S T A J A		Radio- ja televisiolähetyspalvelut, sähköiset palvelut, telepalvelut	Pitkäaikainen kuljetusvälineen vuokraus	Immateriaali-palvelut	Välitys-palvelut	Tavaraan kohdistuvat työsuoritukset, tavarankuljetus-palvelut	Erilaisiin tilaisuuksiin ja niiden järjestämiseen liittyvät palvelut	Kiinteistöön liittyvät palvelut	Henkilö-kuljetus-palvelut	Ravintola- ja ateria-palvelut	Matka-toimisto-palvelut
	Ostaja suomalainen	Myyntimaa Suomi, laskulle Suomen alv	Myyntimaa Suomi, laskulle Suomen alv	Myyntimaa myyjän sijaintivaltio	Myyntimaa sama kuin välitetyn palvelun tai tavarankuljetuksen myyntimaa	Myyntimaa palvelun suoritusvaltio	Myyntimaa tilaisuuden järjestämisvaltio	Myyntimaa kiinteistön sijaintivaltio	Myyntimaa kuljetuksen suoritusvaltio	Myyntimaa tarjoiluvaltio tai kuljetuksen lähtöpaikka, jos tarjoilu tapahtuu henkilökuljetuksen aikana	Myyntimaa myyjän sijaintivaltio
	Ostaja EU-alueelle sijoittautunut	Myyntimaa ostajan valtio, laskulle ostajan sijoittautumisvaltion alv	Myyntimaa ostajan valtio, laskulle ostajan valtion alv	Myyntimaa myyjän sijaintivaltio							
	Ostaja muualle kuin EU:iin sijoittautunut	Myyntimaa muu kuin Suomi	Myyntimaa muu kuin Suomi	Myyntimaa muu kuin Suomi							

Kuluttajan sijaintivaltion määrittäminen sähköisessä palvelukaupassa

Miten määrittelen, mihin kuluttaja on sijoittautunut eli minkä maan vero laskulle laitetaan?

Sähköisiä palveluja ovat palvelut, jotka suoritetaan Internetin tai sähköisen verkon välityksellä ja joiden luonteesta johtuu, että ne ovat pääasiassa automatisoituja ja vaativat vain vähän ihmisen osallistumista eikä niitä voida suorittaa ilman tietotekniikkaa (Neuvoston täytäntöönpanoasetus 282/2011 art. 7(1)).

Kuluttajan sijaintivaltio määritellään lähtökohtaisesti ns. olettaman perusteella.

Sähköisten palveluiden verkkokaupassa olettamasaantöjä ovat esim.:

1. Sähköinen palvelu myydään kuluttajalle kiinteän verkon liittymän välityksellä, oletetaan, että kuluttaja on sijoittautunut paikkaan, johon kiinteä verkko on yhdistetty.
2. Sähköinen palvelu myydään kuluttajalle matkaviestinverkkojen välityksellä, oletetaan, että kuluttaja on sijoittautunut maahan, joka käy ilmi palveluja vastaanottaessa käytettävän SIM-kortin maatumuksesta.
3. Sähköinen palvelu myydään kuluttajalle edellyttäen dekooderin tai vastaavan laitteen tai katselukortin käyttöä ja ilman kiinteän verkon yhteyttä, oletetaan, että kuluttaja on sijoittautunut paikkaan, jossa dekooderi tai vastaava laite sijaitsee.

Jos olettaja ei sovellu tai olettaja halutaan/voidaan kumota
→ Kuluttajan katsotaan sijoittautuneen paikkaan, jonka myyjä on määrittänyt kahden näytöksi luetellun keskenään ristiriidattoman todisteen perusteella.
→ Tietyissä tilanteissa myös yksi todiste voi olla riittävä.

Näyttönä ostajan sijoittautumispaikasta myynnissä kuluttajalle voidaan käyttää erityisesti seuraavia (luettelo ei ole tyhjentyvä):

- ostajan laskutusosoite (ei kuitenkaan postilokero-osoite tai sähköpostiosoite)
- ostajan käyttämän laitteen IP-osoite tai muu maantieteellisen paikannuksen menetelmä
- pankkitiedot, kuten maksun suorituksen käytetyn pankkitilin sijaintipaikka tai kyseisen pankin tiedossa oleva ostajan laskutusosoite
- ostajan käyttämälle SIM-kortille tallennetun kansainvälisen matkaviestintilaajan tunnuksen (IMSI) matkaviestinnän maatumus (MCC)
- sellaisen ostajalle kuuluvan kiinteän maayhteyden sijaintipaikka, jonka välityksellä palvelut suoritetaan hänelle
- muu kaupallisesti merkittävä tieto

Suosittelavaa kerätä vähintään kaksi todistetta



Grant Thornton
An instinct for growth™

Laskutus ja raportointi

Vaatimuksia laskutukselle

Mitä asioista tulee huomioida laskuja laadittaessa?

Elinkeinonharjoittajien välisessä verkkokaupassa ostajalle tulee antaa arvonlisäverolain laskumerkintävaatimukset täyttävä lasku

OSS-järjestelmän kautta tapahtuvista myynneistä ei olisi arvonlisäverosäännösten mukaan annettava laskua

Annettava kuitenkin tosite, josta käy ilmi arvonlisäveron määrä
*Ei perustu alv-lakiin

Arvonlisäverolain pakolliset laskumerkintävaatimukset

- laskun antamispäivä
- myyjän nimi ja arvonlisäverotunniste
- tavaroiden määrä ja laji sekä palvelujen laajuus ja laji
- Verokanta ja suoritettavan veron määrä
- viittaus aikaisempaan laskuun, kun kyse on muutoslaskusta

Lisäksi yli 400 € laskuilta vaadittavat merkinnät

- juokseva tunniste
- ostajan arvonlisäverotunniste, kun on kyse käännetystä verovelvollisuudesta tai tavaroiden yhteisömyynnistä
- myyjän osoite
- ostajan nimi ja osoite
- tavaroiden toimituspäivä, palvelujen suorituspäivä tai ennakkomaksun maksupäivä
- veron peruste verokannoittain, yksikköhinta ilman veroa sekä hyvitykset ja alennukset, jos niitä ei ole huomioitu yksikkö hinnassa
- merkintä myynnin verottomuudesta tai viittaus arvonlisäverolain tai arvonlisäverodirektiivin kyseiseen säännökseen
- merkintä ostajan verovelvollisuudesta "käännetty verovelvollisuus"
- merkintä ostajan laatimaan laskuun "itselaskutus"

Verohallinnon suosittelemat merkinnät

Yhteisö-myynti

"VAT 0 %, Intra Community Supply"

Vienti-myynti

"VAT 0 %, Export of goods"

Pää-säännön mukainen palvelu

"Reverse Charge, VAT Directive art 44."



Grant Thornton
An instinct for growth™

Arvonlisäveron raportointi

Myynti kuluttajille OSS-järjestelmä

OSS-järjestelmän ilmoitukset

- OSS-järjestelmään rekisteröitynyt myyjä ilmoittaa ja maksaa OSS-järjestelmän piiriin kuuluvat verot OmaVerossa
- Verokausi on neljännesvuosi
 - pl. maahantuonti EU:n ulkopuolelta OSS-järjestelmän piirissä, jonka verokausi on kalenterikuukausi
- Ilmoitus annetaan ja vero maksetaan viimeistään verokautta seuraavan kuukauden loppuun mennessä

OSS-järjestelmän piirissä olevat tavarat ja palvelut alv-ilmoituksella

- Myynnin arvo ilmoitetaan alv-ilmoituksen kohdassa "0-verokannan alainen liikevaihto"

Myynti elinkeinonharjoittajille

Yhteisö-
myynti

Alv-ilmoituksen kohdassa:
"Tavaroiden myynnin muihin EU-maihin"

Vienti-
myynti

Alv-ilmoituksen kohdassa:
"0-verokannan alainen liikevaihto"

Pää-
säännön
mukainen
palvelu

Alv-ilmoituksen kohdassa:
"Palveluiden myynnin muihin EU-maihin"
→ Myynti EU-alueelle
"0-verokannan alainen liikevaihto"
→ Myynti EU:n ulkopuolelle

Tavara- ja palvelumyynteistä EU-alueelle sijoittautuneelle elinkeinonharjoittajalle annetaan lisäksi yhteenvetoilmoitus

Tavaramyynteistä EU-alueelle annetaan myös Intrastat -ilmoitus Tullille.

Myynti EU:n ulkopuolelle

Onko maissa tuote kohtaisia rajoja, jonka alle jäävistä yksittäisistä myynneistä ei tarvitse suorittaa paikallista veroa?

Onko maissa yleistä alarajaa, jonka alle jäävistä myynneistä ei tarvitse suorittaa paikallista arvonlisäveroa?

Esimerkkejä ja suuntaviivoja

Australia

- Soveltaa GTS- velvollisuudessa alarajaa A\$75,000 (~€47,400)
- Rajan ylittyessä rekisteröintivelvoite Australiaan
- Ei tuotekohtaista alarajaa

USA

- Vaihtelee osavaltiokohtaisesti
- Osa osavaltiosta soveltaa alarajaa
- Selvitettävä osavaltiokohtaisesti

Norja

- Soveltaa arvonlisäverovelvollisuuden alarajaa NOK 50 000 (~€4 800)
- Ei tuotekohtaista alarajaa

Venäjä

- Ei sovelta tuote tai liikevaihtokohtaista alarajaa
- Sähköisen palvelun myynti Venäjälle aiheuttaa rekisteröitymisvelvoitteen

Iso-Britannia

- Ei sovelta tuote tai liikevaihto kohtaista alarajaa

Kanada

- 1.7.2021 alkaen velvollisuus rekisteröityä Kanadaan alv-velvolliseksi verkon välityksellä tapahtuvasta tavaroiden ja palveluiden myynneistä kanadalaisille kuluttaja-asiakkaille, jos myynnin volyymi ylittää \$30 000 (~€20 000).



Rajauksia

Esityksen ulkopuolelle on rajattu mm.

- Ketjukaupan tilanteita (pl. muutamat poiminnat huomioitavista seikoista)
- Tilanteita, joissa tavaran kuljetus ostajalle ei ala Suomesta (pl. muutamat poiminnat huomioitavista seikoista)
- Muiden palveluiden kuin sähköisten palveluiden myynti
- Palveluiden myynti muualle kuin EU-maahan sijoittautuneelle kuluttajalle
- Tavaroiden maahantuonti
- Muiden maiden arvonlisäverosäännösten ja muiden säännösten kommentoinnit ja tulkinnat (pl. viittaus verokannoista EU:n sivuille)
- Sähköisen markkinapaikan (muun kuin Myyjän oman verkkokaupan) kautta tapahtuvaa myyntiä
 - HUOM! Myytäessä tavaraa tai palvelua sähköisen markkinapaikan kautta huomioitava omat erityissäännökset

Pyydämme huomioimaan, että:

- Esitys on tehty Suomen arvonlisäverolainsäädännön näkökulmasta.
- Esitys on rajattu nimenomaisesti edellä mainittuihin tilanteisiin ja myynteihin.
- Mahdollisten muiden tilanteiden arvonlisäverokohtelu on selvitettävä erikseen ja tapauskohtaisesti.
- Hallituksen esitystä tai Verohallinnon ohjetta koskien OSS-järjestelmää ei ole vielä annettu. Tässä esityksessä olevat ohjeet perustuvat EU:n Direktiiveihin (EU) 2017/2455 ja (EU) 2019/1995, komission selittäviin huomautuksiin (Explanatory notes on VAT e-commerce rules), Hallituksen esityksen luonnokseen (Rajat ylittävä sähköinen kuluttajakauppa) sekä siihen, oletttamaan, että OSS-järjestelmän toimintaperiaatteet pysyvät osin samankaltaisina kuin tämän hetkiset MOSS-järjestelmän (Mini One Stop Shop).

Yhteystiedot

Hanna Huhtala
VT, KTM

p. 0400 484 308

hanna.huhtala@fi.gt.com