

# Uusi yritys Arvonlisäverotus

Sanna Koivisto  
Pirkanmaan verotoimisto



## Arvonlisävero

- **kulutusvero, joka on tarkoitettu hyödykkeen lopullisen kuluttajan maksettavaksi**
- **yritykset toimivat veron kantajina**
- **yritysten välisissä liiketoimissa ostaja saa vähentää arvonlisäveron, jonka myyjä on häneltä laskuttanut**



## Arvonlisäverovelvollinen

- **arvonlisäverovelvollisia ovat liiketoimintaa harjoittavat eli tavaroiden ja palveluiden myyjät**
- **eräissä tilanteissa ostajan on maksettava arvonlisävero; esim. tavaroiden maahantuoja maksaa arvonlisäveron tullauksen yhteydessä, ostaja maksaa arvonlisäveron toisesta EU-maasta ostetusta tavarasta**
- **rakennusalan käännetty alv-velvollisuus**

## Arvonlisäveroilmoitukset

- **jättöajat**
  - **kausiveroilmoitus kuukauden 12. (7.) päivä**
  - **yhteenvedoilmoitus kuukausittain**
- **Uutena mahdollisuutena neljännesvuosi- tai kalenterivuosisimenettely**
- **alkutuottajan ja kuvataiteilijan kausiveroilmoitus kalenterivuotta seuraavan helmikuun 28. päivä mennessä**

## Arvonlisäveron maksut

- **kuukauden 12. päivä, kuukausittain tai neljännesvuosittain**
- **alkutuottajat ja kuvataiteilijat sekä muut kalenterivuosismenettelyssä olevat kalenterivuotta seuraavan helmikuun 28. mennessä**

## Arvonlisäverolain soveltamisala

<b>tavara</b>	<b>aineellinen esine ja energiahyödyke</b>
<b>palvelu</b>	<b>muu liiketoiminnan muodossa myytävissä oleva hyödyke</b>
<b>myynti</b>	<b>tavaran tai palvelun vastikkeellinen luovutus</b>
<b>oma käyttö</b>	<b>otto yksityiseen kulutukseen, alihintainen luovutus, otto vähennyskelvottomaan käyttöön</b>

## Myynti

- yleisen verokannan (23%) alainen myynti
- alemman verokannan (9 % ja 13 %) alainen myynti
- nollaverokannan alainen myynti (veroton myynti, josta vähennysoikeudet)
- arvonlisäveroton myynti

## Arvonlisäveron verokannat

- yleinen verokanta 23 %
- alennettu verokanta 13 %
  - elintarvikkeet ja rehuaineet
- alennettu verokanta 9 %
  - henkilökuljetus
  - majoitustilan ja käyntisataman käyttöoikeuden luovuttaminen
  - lääkkeet
  - kirjat
  - teatteri-, sirkus-, musiikki- ja tanssiesitysten, elokuvanäytösten, näyttelyiden ym. kulttuuri- ja viihdetilaisuuksien pääsymaksut
  - palvelu, jolla annetaan mahdollisuus liikunnan harjoittamiseen

## Arvonlisäveron verokannat

- vuoden 2007 alusta lukien parturi- ja kampaamopalveluiden sekä pienten korjauspalveluiden arvonlisäverokanta on alennettu 8/9 %:iin (ei koske kosmetologipalveluja)
- parturi- ja kampaamoliikkeen myymiin tavaroihin sovelletaan edelleen 23 %:n verokantaa
- pienet korjauspalvelut: polkupyörien, kenkien, nahkatavaroiden korjauspalvelut sekä liinavaatteiden korjaukset

## Nollaverokannan alaisia myyntejä

- yhteisömyynti
- vientimyynti
- tilatut sanoma- ja aikakauslehdet
- vesialukset (pituus vähintään 10 metriä eikä huvi- tai urheilukäyttöön tarkoitettu)

## Arvonlisäveroton myynti / korvaus

- kiinteistön tai sen osan myynti / vuokraus (hakeutumismahdollisuus)
- terveyden- ja sairaanhoito
- sosiaalihuolto
- rahoituspalvelut
- vakuutuspalvelut
- esiintymispalkkiot ja eräät immateriaalioikeudet
- yleiset
- vahingonkorvaukset

## Arvonlisäveron laskentakaava

**Arvonlisävero verollisesta hinnasta =**

**verollinen hinta x sovellettava verokanta**  
**100 + sovellettava verokanta**

**Arvonlisävero verottomasta hinnasta =**

**sovellettava verokanta x veroton hinta**

## Vähennykset

- **verolliseen liiketoimintaan kohdistuvien hankintojen arvonlisävero**
  - hankinnat toisilta verovelvollisilta (laskumerkinnät)
  - maahantuonnista suoritettu alv (tullauspäätös)
  - yhteisöhankinnasta suoritettu alv

## Ei vähennysoikeutta

- edustustarkoitukseen käytettävät tavarat ja palvelut
- henkilöautot, moottoripyörät, matkailu- perävaunut, rakenteeltaan pääasiassa huvia- tai urheilukäyttöön tarkoitettut vesialukset, ilma-alukset sekä näiden käyttöön liittyvät kustannukset
- verovelvollisen ja hänen henkilökuntansa asunnon ja työpaikan väliseen kuljetukseen liittyvät kustannukset



## Käytetyt tavarat

- **käytettyjen tavaroiden, taide-, keräily- ja antiikkiesineiden kaupassa voidaan soveltaa tietyssä tilanteessa marginaaliverotusmenettelyä**
- **marginaalimenettelyssä veron perusteena ei ole tavarán myyntihinta vaan voittomarginaali, josta on vähennetty veron osuus**
- **voittomarginaalin voi laskea tavarakohtaisesti tai yksinkertaistettua menettelyä käyttäen jolloin veron peruste on koko kuukauden voittomarginaali**

## Alarajahuojennus

- **huojennukseen oikeuttavan liikevaihdon yläraja on 22 500 euroa tilikaudessa (vuodesta 2005 alkaen)**
- **koskee kaikkia yritysmuotoja**
- **liikevaihto suhteutetaan vastaamaan 12 kk:n tilikautta**
- **jos liikevaihto on enintään 8 500 euroa, koko tilitetty vero huojennetaan**
- **kaava:  $\text{vero} - (\text{liikevaihto} - 8500) \times \text{vero} / 14\,000$**

## Esimerkki alarajahuojennuksesta

- myynti ilman veroa 9 000 euroa (vero 1 980 euroa)
- vähennyskelpoisten ostojen vero 400 euroa
- huojennus lasketaan:  
$$1\,580 - (9\,000 - 8\,500) \times 1\,580 / 14\,000 =$$
$$1\,523,57 \text{ euroa}$$

## Yleiset laskumerkinnät

- laskussa oltava laskun antamispäivä
- juokseva numerointi
- myyjän Y-tunnus
- EU-kaupassa FI-alkuinen alv-tunniste
- ostajan alv-tunniste yhteisökaupassa
- myyjän ja ostajan nimi ja osoite
- tavaroiden määrä ja luonne
- tavaroiden toimituspäivä
- verokanta, hinta ilman veroa
- suoritettavan veron määrä

## Kevennetyt laskumerkinnät

- **laskun verollinen summa on enintään 250 euroa**
- **lasku annetaan vähittäiskaupassa tai muussa siihen rinnastettavassa lähes yksinomaan yksityishenkilöille tapahtuvassa myyntitoiminnassa**
- **kyseessä on tarjoilupalvelua tai henkilökuljetuksia koskeva lasku**
- **pysäköintimittareiden ja muiden vastaavien laitteiden tulostamat tositteet**

## Kevennetyt laskumerkinnät

- **laskussa oltava laskun antamispäivä**
- **myyjän nimi ja Y-tunnus**
- **myytyjen tavaroiden määrä ja luonne sekä palvelujen luonne**
- **suoritettavan veron määrä verokannoittain tai veron peruste verokannoittain**
- **(kevennetyissä laskuissa on mahdollista ilmoittaa hinnat arvonlisäverollisena, jos arvonlisäveron määrä on merkittävä)**

## Arvonlisäverotus ja kirjanpito

- **arvonlisäverolain mukaan verovelvollisen on järjestettävä kirjanpitonsa sellaiseksi, että siitä saadaan veron määräämistä varten tarvittavat tiedot**
- **eri verokantojen alaisten myyntien ja ostojen on oltava vaikeuksitta erotettavissa toisistaan**

## Alkuvarastovähennys

- **aloittava yritys saa tehdä vähennyksen niistä vähennykseen oikeuttavista tavaroista, jotka hänellä on hallussaan verollisen liiketoiminnan alkaessa**
- **vähennysoikeus koskee vain verollisena hankittuja tai itse valmistettuja hyödykkeitä**
- **vähentää saa veron, joka sisältyy hyödykkeen ostohintaan (vähennyshetken käypä hinta)**

## Alkuvarastovähennys

- vähennystä ei saa tehdä: kiinteistöstä eikä rakentamispalveluista, vähennysoikeuden rajoitusten alaisista tavaroista ja palveluista (henkilöauto, edustuskulut ym.), ostoista ei-verovelvollisilta, tavarasta, joihin on sovellettu marginaaliverotusta, juoksevista kuluista (esim. puhelin- ja sähkökulut)

## Alkuvarastovähennys

- vähennysoikeuden edellytyksenä lasku tai laskuna toimiva tosite ja maahantuonnista tullauspäätös
- verovelvollisen vähennyskelpoiseen käyttöön ottohetkellä laatima tosite

## Liiketoiminnan luovutus AVL 19a §

- liikkeen tai sen osan luovutuksen yhteydessä tapahtuvaa tavaroiden ja palveluiden luovuttamista ei pidetä myyntinä, mikäli jatkaja ryhtyy käyttämään niitä vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen
- jatkajalle siirtyy mm. liiketoiminnan käyttö- ja vaihto-omaisuus, kiinteistö, henkilökunta, asiakaskunta
- arvonlisäveroton luovutus, jatkajalla ei ole vähennysoikeutta

## Loppuvarasto

- verovelvollisuuden päättyessä haltuun jääneistä tavaroista ja palveluista on suoritettava oman käytön veroa
- luonnollisilla henkilöillä ei veron suorittamisvelvollisuutta vähäisestä omasta käytöstä (enint. 850 € vuodessa)
- oman käytön vero kohdistetaan sille kuukaudelle, jolloin tavara tai palvelu otettu omaan käyttöön

## Lopettamiskaudelle kohdistetaan

- laskuttamatta ja kertymättä olevat myynnit
- maksamatta olevat ostojen vähennykset
- alennukset ja oikaisuerät
- kiinteistöihin kohdistuvien uudis- tai perusparantamiskulujen arvonlisäveron palautusvelvollisuus tai vähennyksen tarkistaminen