# Aalto-yliopisto
## Verotuksen perusteet

Arvonlisäverotus
17.11. ja 19.11.2020



# Ohjelma

1. Johdanto arvonlisäverotukseen
2. Veron laskeminen ja vähennysoikeudet
3. Kansainvälisen kaupan arvonlisäverotus





# 1. Johdanto arvonlisäverotukseen

# Mikä arvonlisävero on?

Richard M. Bird: "*value added tax (VAT) has been the most successful* fiscal innovation of the last half-century and possibly the most efficient way for countries to raise significant tax revenues."

As Mirrlees argues, there should be no VAT on inputs in the production chain, as this kind of unrecoverable tax has an effect on consumption prices at the end of the chain and the tax inclusive price paid by the consumer is not proportional to the sales price of the product, where the input VAT is recoverable.

Keen and Hellerstein: "*as economists understand and use the term, only people consume. Businesses buy and use capital goods, office supplies and the like – but they do not consume them in this sense*". Therefore final consumption is only carried out by private persons and legal persons such as governments, when they do not act as businesses. From an economic perspective, VAT is a consumption tax, as the right of deduction of input VAT ensures that generally only final consumers pay the tax.

# Mikä arvonlisävero on?

One judge of the Court of Appeal (England and Wales) has observed that *”beyond the everyday world … lies the world of [VAT], a kind of fiscal theme park in which factual and legal realities are suspended or inverted”*

Cnossen concludes that the only difference between a consumption tax such as VAT and an income tax is the treatment of the normal risk-free return on capital. A consumption tax exempts the return while under an income tax it is taxed. Therefore a consumption tax may be converted into an income tax by permitting the credit to be spread over the economic life of the investment rather than allowing the immediate deduction of input tax on investment goods.

The common system of VAT should, even if rates and exemptions are not fully harmonised, result in neutrality in competition, such that within the territory of each Member State similar goods and services bear the same tax burden, whatever the lenght of the production and distribution chain (neutrality principle).

# Arvonlisäverolainsäädännön perusta

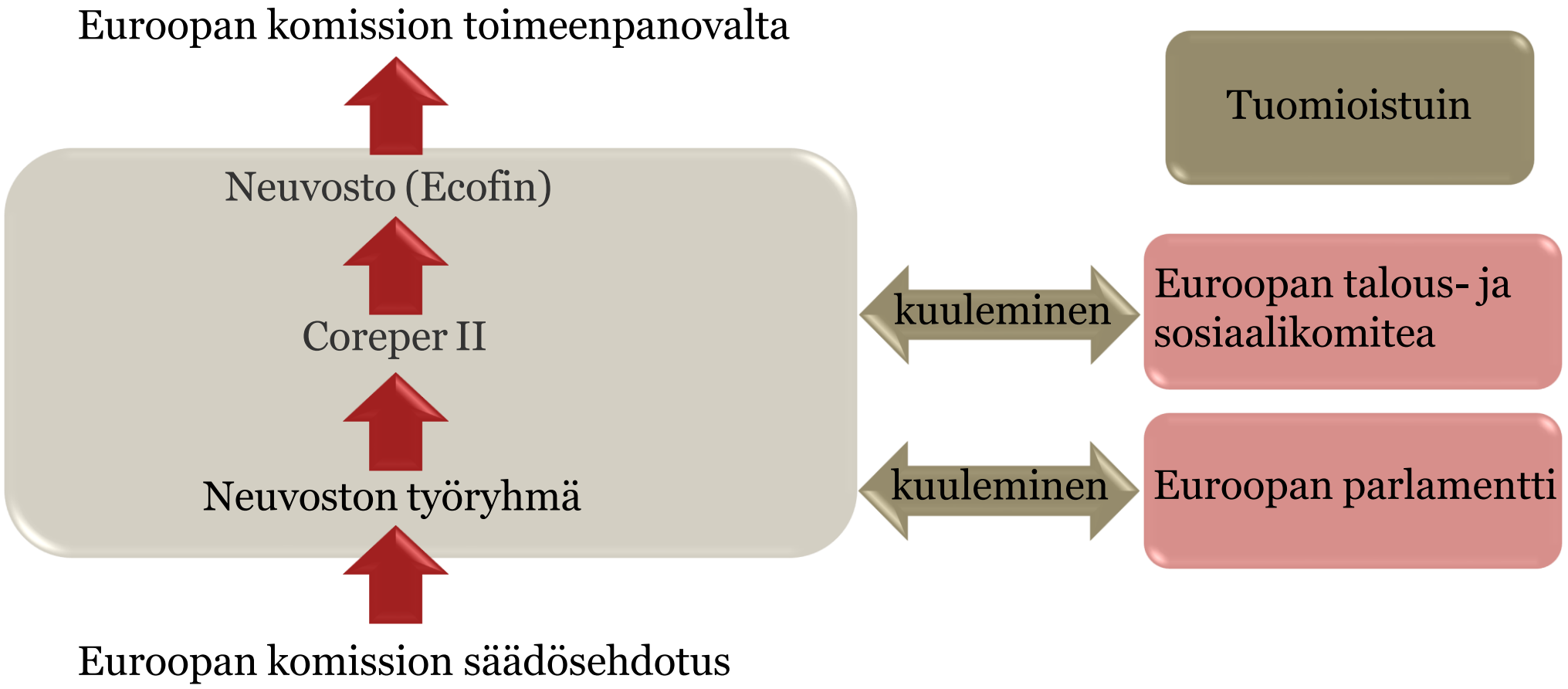
## Välillinen verotus SEUT 113 (aiempi EY-sopimuksen 93 artikla)

- Neuvosto antaa yksimielisesti erityisessä lainsäätämisjärjestyksessä sekä Euroopan parlamenttia ja talous- ja sosiaalikomiteaa kuultuaan säännökset liikevaihtoveroja, valmisteveroja ja muita välillisiä veroja koskevan lainsäädännön yhdenmukaistamisesta siltä osin kuin yhdenmukaistaminen on tarpeen sisämarkkinoiden toteuttamisen ja toiminnan varmistamiseksi sekä kilpailun vääristymien välttämiseksi

## Välitön verotus SEUT 115 (aiempi EY-sopimuksen 94 artikla)

- Neuvosto antaa yksimielisesti erityisessä lainsäätämisjärjestyksessä sekä Euroopan parlamenttia ja talous- ja sosiaalikomiteaa kuultuaan direktiivejä jäsenvaltioiden sellaisten lakien, asetusten ja hallinnollisten määräysten lähentämisestä, jotka suoraan vaikuttavat sisämarkkinoiden toteuttamiseen ja toimintaan, sanotun kuitenkaan rajoittamatta 114 artiklan soveltamista

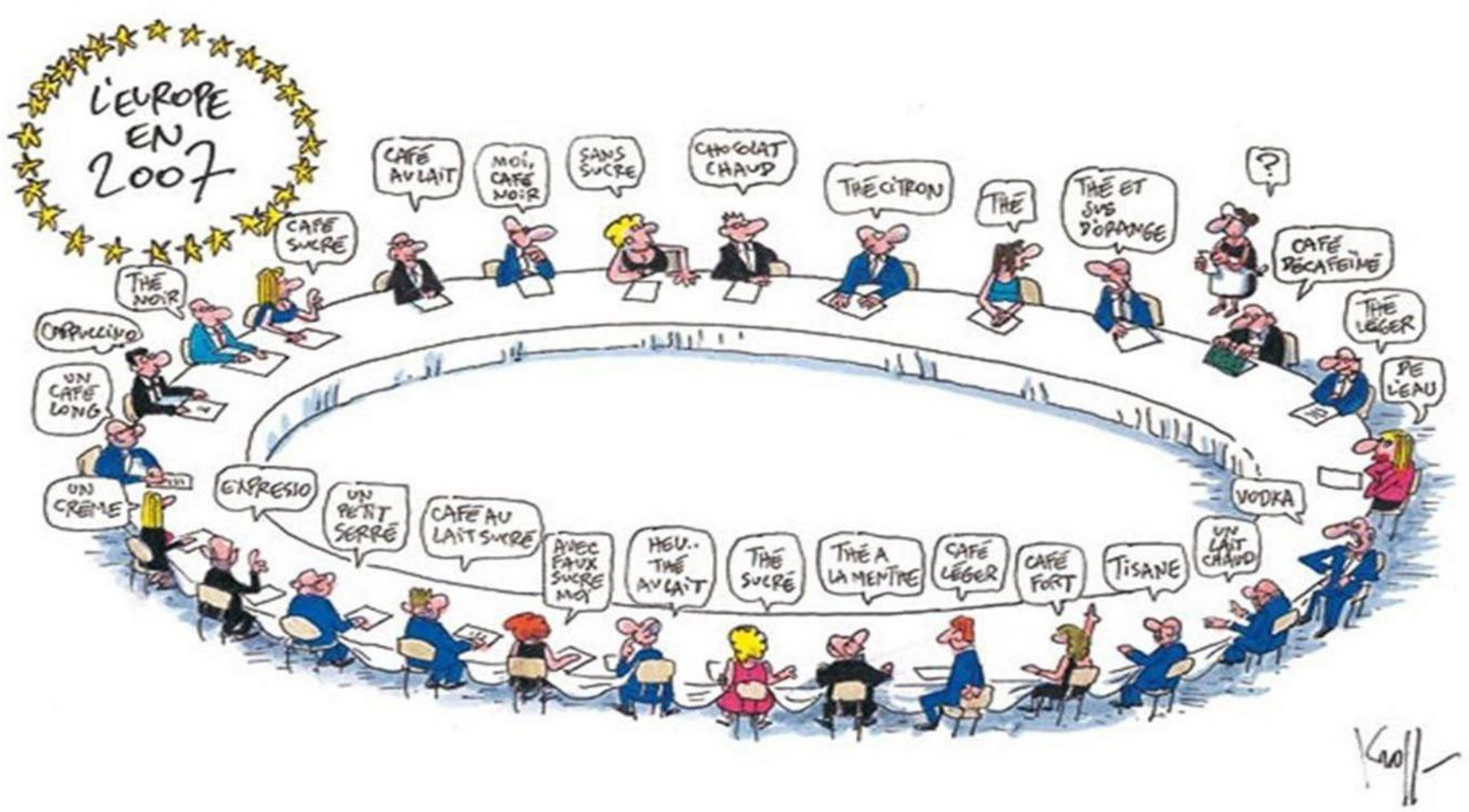
# Päätöksentekomenettely arvonlisäveroasioissa



# Arvonlisäverosta säätäminen ennen



# Arvonlisäverosta säätäminen nykyään



# Arvonlisäverodirektiivi 2006/112/EY

## Perusteet yhteiseen arvonlisäverojärjestelmään:

- Yhteinen sisämarkkina vaatii, ettei liikevaihto/arvonlisäverolainsäädäntö vääristä kilpailun edellytyksiä eikä vaikeuta tavaroiden ja palveluiden vapaata liikkuvuutta EU-alueella
- Osa jäsenvaltioiden maksamasta ”jäsenmaksusta” EU:n talousarvioon kerätään jäsenvaltion arvonlisäverotuoton perusteella



# Arvonlisäverodirektiivi 2006/112/EY

## Arvonlisäverodirektiivin perusperiaatteet:

- Lähentämisnormi, joka sitoo päämääränsä osalta (SEUT 288 aritkla 3 kohta)
- Täytäntöönpanon muodot jäsenvaltion valittavissa
- Direktiiviä tulkittava huomioiden sen tarkoitus ja tavoitteet sekä direktiivin systematiikka (esim. C-169/04 Abbey National plc, kohta 59)
- Arvonlisäverodirektiivin käsitteet ovat itsenäisiä eurooppaoikeuden käsitteitä, joita on tarkasteltava siinä yleisessä asiayhteydessä, joka on direktiivillä perustettu yhtenäinen arvonlisäverojärjestelmä (358/87 Stichting Uitvoering Financiële Acties, kohta 11)
- Oleellista arvonlisäverodirektiivin yhdenmukainen soveltaminen
  - Arvonlisäverodirektiivin 397 artikla: täytäntöönpanoasetus
    - Täytäntöönpanoasetuksessa tarkemmat tulkintasäännökset tietyille arvonlisäverodirektiivin artikloille, jotka vaativat tarkempaa säätelyä
    - Täytäntöönpanoasetus sitoo asetuksena jäsenvaltioita sinällään, eikä erillistä voimaansaattamista jäsenvaltiossa tarvita

# Arvonlisäverotuksen merkittävät periaatteet

## Oikeusvarmuuden periaate

- Vrt. Perustuslain 81.1 §
- Ainoa peruste, jonka vuoksi kansalliset tuomioistuimet voivat olla tulkitsematta kansallista lakia eurooppaoikeuden tavoitteiden mukaisesti
- Oleellista lainsäädännön ennakoitavuus, joka vero-oikeudessa jopa merkittävämpi kuin muuten
- Kiinteä suhde luottamuksensuojaperiaatteeseen

## Ensisijaisuusperiaate

- Kansallinen lainsoveltaja ei saa soveltaa eurooppaoikeuden kanssa ristiriidassa olevaa kansallista lainsäädäntöä

## Suora sovellettavuus

- Perussopimukset ja asetukset ovat voimaantulosta lähtien jäsenvaltioissa suoraan sovellettavaa oikeutta

# Arvonlisäverotuksen merkittävät periaatteet

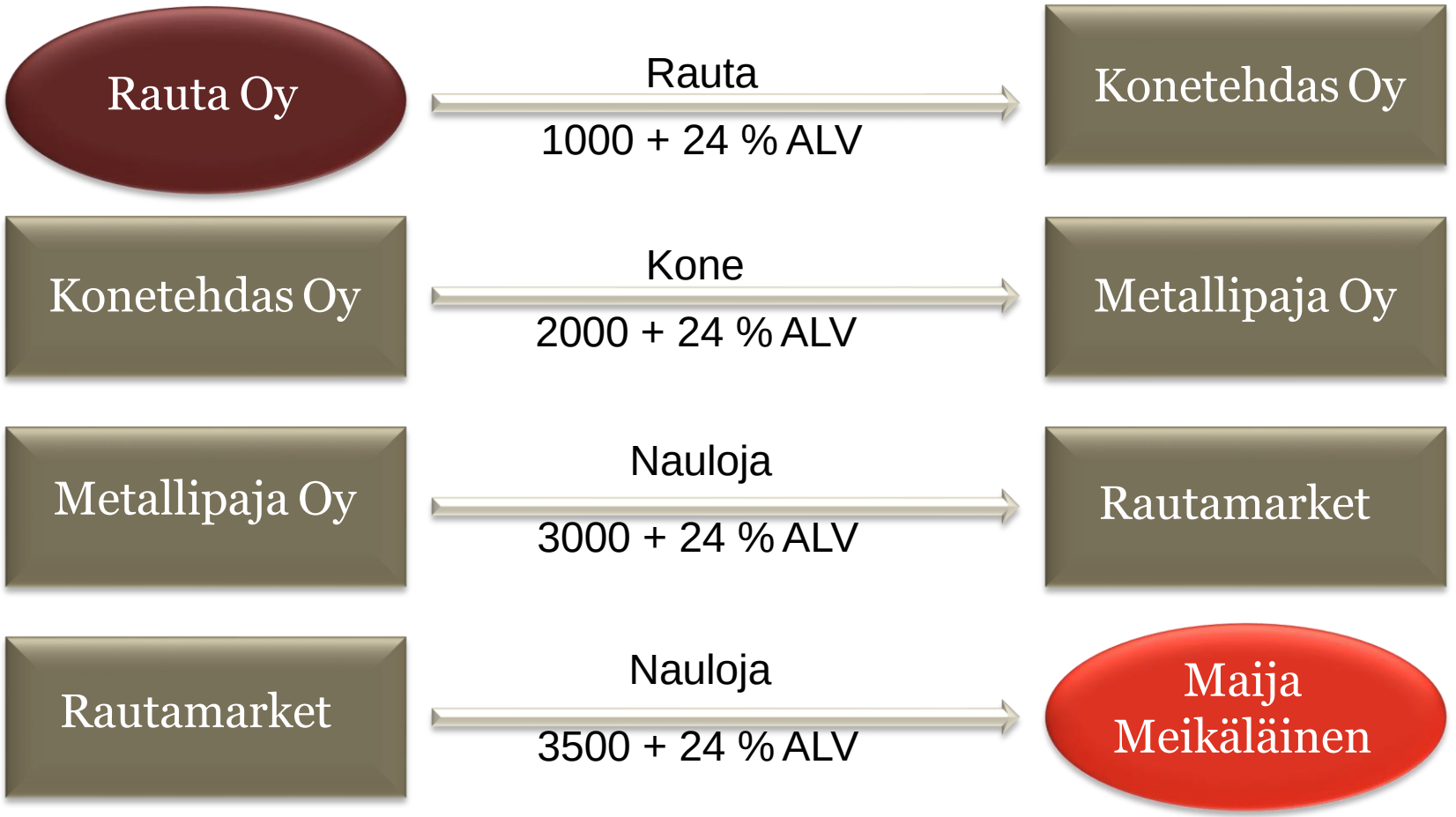
## Välitön vaikutus

- Suojaa yksilön oikeuksia suhteessa jäsenvaltioon: jos jäsenvaltio ei ole täyttänyt velvoitettaan, se ei voi vedota säännökseen yksittäisen oikeussubjektin vahingoksi
- Yksittäiset oikeussubjektit voivat sen sijaan vedota tuomioistuimessa valtiota vastaan sisältönsä puolesta ehdottomiin ja riittävän täsmällisiin direktiivin säännöksiin
- EU:n tuomioistuin voi vahvistaa yksittäiselle säännökselle välittömän vaikutuksen, jos säännös on riittävän selvä ja yksiselitteinen
- Valtion varmistettava direktiivin asianmukaisesti voimaan, sen on varmistettava, että direktiiviä sovelletaan täysimääräisesti

## Tulkintavaikutus

- Tuomioistuimet tulkitsevat kansallista arvonlisäverolakia siten, että sille annetaan yhteensopiva merkityssisältö eurooppaoikeuden kanssa

# Miten arvonlisäverojärjestelmän tulisi toimia?




Valtion kassa

Rauta Oy **240 €**

Konetehdas Oy -240 €

Konetehdas Oy 480 € - 240 € = **240 €**

Metallipaja Oy -480 €

Metallipaja Oy 720 € - 480 € = **240 €**

Rautamarket -720 €

Rautamarket 840 € - 720 € = **120 €**

Maijan kuluttajana maksama alv **840 €**

# Mistä veroa on suoritettava?

**Veroa on suoritettava:**

- Suomessa liiketoiminnan muodossa tapahtuvasta tavaran ja palvelun myynnistä
  – Muistettava Ahvenanmaan erityisasema!
- Tavaran maahantuonnista Suomeen
  – Tavara saapuu Suomeen EU:n ulkopuolelta
- Tavaran yhteisöhankinnasta
  – Tavara saapuu Suomeen toisesta EU-valtiosta
- Tavaran siirrosta Suomessa verottomasta varastointimenettelystä



# Mistä veroa on suoritettava?

## Liiketoiminnan tunnusmerkistö

- Ansiotarkoitus, jatkuvuus, itsenäisyys, yrittäjäriski
- Myös omakustannushintaan ja tappiolla tapahtuva myynti
- Toimintamuodolla ei merkitystä
- Toiminnan kokonaisarviointi oleellista
- Neutraali verokohtelu edellyttää liiketoimintakäsitteen laajaa tulkintaa

## Ei liiketoimintaa, jos vastike ennakkoperintälaissa tarkoitettua palkkaa

- Verohallinnon ohje palkan ja työkorvauksen käsitteestä, Diaarinumero: VH/3003/00.01.00/2018
- Palkan edelleenveloitus arvonlisäverollista!

# Vähäinen liiketoiminta

- Verovelvollisuuden alaraja 10 000 euroa tilikaudessa (vuoden 2021 alusta alkaen alarajaksi 15 000 euroa, HE 143/2020 vp)
  - 12 kk: (tilikauden liikevaihto x 12) / tilikauden kuukausien määrä
  - Alarajaa ei sovelleta kuntaan eikä ulkomaalaiseen, jolla ei ole Suomessa kiinteää toimipaikkaa
- Vapaaehtoinen hakeutuminen ensimmäisestä eurosta
- Liiketoiminnaksi luetaan verollinen ja veroton myynti, kiinteistöjen luovutukset
  - Ei käyttöomaisuusmyynti eikä liitännäiset rahoitus- ja vakuutuspalvelujen myynti
- Huojennus tilitettävästä verosta 30 000 euroon

vero – (liikevaihto – 10 000 €) * vero

20 000 €

# Poikkeuksia verovelvollisuudesta

- Yleishyödyllinen yhteisö verovelvollinen TVL:n mukaisesta elinkeinotulosta
  - Poikkeuksena ravintola- ja ateriapalveluiden sekä kiinteistöhallintapalvelun oma käyttö tietyin edellytyksin
- Yliopistot verovelvollisia liiketoiminnasta
- Valtio ja kunnat (kuntayhtymät) verovelvollisia liiketoiminnasta
- Konkurssipesä liiketoiminnasta
- Yhtymä yhteiseen lukuun harjoitetusta liiketoiminnasta
- Verovelvollisuusryhmät



# Kuka on verovelvollinen?

- Verovelvollinen on lähtökohtaisesti tavaran tai palvelun myyjä
- Ostaja suorittaa veron tietyissä tilanteissa (= käännetty verovelvollisuus)
  - Myyjänä ulkomaalainen, jolla ei Suomessa KTP ja joka ei ole hakeutunut vapaaehtoisesti verovelvolliseksi
    - Ostaja suorittaa veron myös silloin, kun ulkomaisen KTP ei osallistu myyntiin vaikka olisikin hakeutunut
  - Tavaroiden yhteisöhankinnasta
  - Tavaran tuonnista
  - Palvelujen ostot B2B toisesta valtiosta Suomeen (=pääsääntö)
    - Poikkeuksena mm. tilaisuuksiin ja kiinteistöihin kohdistuvat palvelut
  - Rakentamispalvelut ja työvoiman vuokraus alan toimijoiden välillä
  - Romun ja jätteen myynti
  - Sijoituskullan myynti
  - Päästökauppa

# Kuka on verovelvollinen?

## Myyjä on aina verovelvollinen, jos

- Ostajana on yksityishenkilö
- Ostajana on ulkomaalainen, jolla ei KTP Suomessa ja joka ei ole ALV-rekisterissä
- Kaukomyynti
- Henkilökuljetuspalvelut ja kulttuuri-, viihde ja muut vastaavat palvelut



# Veroton myynti

- Kiinteistöjen luovutus ja vuokraus (sis. sähkö, lämpö ja vesi)
  - Kiinteistöllä tarkoitetaan neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 13 b artiklassa määriteltyä kiinteää omaisuutta
  - Hakeutumisoikeus, jos loppukäyttö verollista
  - Suppea tulkinta! Verollista on muun muassa
    - Tilojen tilapäinen vuokraus (kokous- ja majoitustilat)
    - Kiinteistöön pysyvästi asennettujen koneiden ja laitteiden vuokraus
    - Pysäköintipaikat
    - Hakkuu-, kaivuu- yms. oikeuksien luovutus
    - Säilytyslokerot
    - Ilmoitus-, mainos-, laitteiden vaatiman tilan luovutus

# Veroton myynti

- Terveyden- ja sairaanhoitopalvelut
- Sosiaalipalvelut
- Koulutuspalvelut
- Hengellinen apu edellisten palveluiden yhteydessä
- Rahoitus- ja vakuutuspalvelut
- Sijoituskulta
- Esiintymispalkkiot (julkinen esiintyjä)
  - Vapaaehtoinen hakeutuminen ALV-velvolliseksi mahdollista
- Immateriaalipalvelut
- Yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehden painos
- Yli 10 m pitkät vesialukset
- Käyvät maksuvälineet
- Arpajaiset
- Hautauspalvelut
- Kullan myynti keskuspankille
- Kuurojen tulkkauspalvelut
- Marjat ja sienet, kun myydään muualta kuin erityisestä myyntipaikasta
- Sokean henkilöön myymät tavarat ja työsuoritukset
- Itsenäisen yhteenliittymän harjoittama palvelun myynti jäsenilleen kustannuksen korvauksena
  - (EUT:n päätös ristiriidassa ALV:n säännöksen kanssa)

# 2. Veron laskeminen ja vähennysoikeudet

# Veron peruste

- Vastike ilman veron osuutta
- Vastikkeella oltava rahassa mitattava arvo
- Vastikkeella oltava välitön yhteys tapahtuneeseen hyödykkeen luovutukseen
- Vastike voi olla myös tavara tai palvelu (vaihtotilanteet)
  - KHO 2007 T 3511 (KVL 2007 N:30): Tuotekutsut järjestäneen saamat tuotteet vastike yhtiölle tarjotusta myynti- ja markkinointipalvelusta
  - KHO 2012 T 1362: urheiluvälineiden luovutus urheilijoille oli vastike mainos- ja markkinointipalveluista
  - Vastikkeen määrä on tuotteen käypä arvo eli normaali hinta
  - Vaihdosta ei ole kyse, jos oy ostaa saamallaan vastikkeella hyödykkeitä itselleen omaan käyttöön (KHO 2013 T 2678: alihankkijan liikennöitsijälle luovuttama bensakortti)
- KHO 2013 T 993: Jälkiverotustilanteessa oikean suuruisen veron katsotaan sisältyvän maksettuun vastikkeeseen
  - EUT: mikäli vero voidaan jälkikäteen periä ostajalta, sen ei katsota sisältyvän suoritettuun vastikkeeseen

# Verokannat 1.1.2013 alkaen



# Mikä on ns. nollaverokannan alainen myynti?

## Myynti on veroton ja ostoista saa poikkeuksellisesti tehdä vähennyksen

- Ulkomailla tapahtuva myynti, joka aiheuttaisi verovelvollisuuden, jos myynti tapahtuisi Suomessa
  – Kansainväliseen kauppaan liittyvä tavaroiden ja palveluiden myynti
- Sanoma- ja aikakauslehtien painoksen myynti yleishyödylliselle yhteisölle
- Yli 10-metristen vesialusten myynti, vuokraus tai rahtaus sekä aluksiin kohdistuva työsuoritus
- Kullan myynti keskuspankille
- Rahoitus- ja vakuutuspalveluiden myynti EU:n ulkopuolelle
- Kuntien kuntapalautus ja laskennallinen palautus

# Ostojen vähennyskelpoisuus

**Vähentää saa verollista liiketoimintaa varten ostettuun tavaraan tai palveluun sisältyvän veron (AVL 102 §)**

- Kotimaanosto
- Yhteisöhankinta
- Maahantuonti
- Käännetyn verovelvollisuuden perusteella suoritettu vero
- Ns. nollaverokannan alainen myynti
- Esim. vienti ja yhteisömyynti



# Vähennysoikeuden edellytykset

**Vähennysoikeuden edellytyksenä on:**

1. Hankinta on tehty omaa verollista (tai palautukseen) oikeuttavaa liiketoimintaa varten
   – Työntekijän rikosoikeudenkäyntiin liittyvät kulut
   – Pysäköintivirhemaksut palveluja ja vähennyskelpoisia
   – KHO 2016:1509: työntekijöiden veroilmoitusten laatimisesta maksettu palkkio
   – Toisen yhtiön kustannukset, ellei edelleenveloitusta:
   – KHO 2013:107: Tytäryhtiön puolesta maksetut due diligence –kulut
2. Hankinta on tehty verovelvolliselta myyjältä
   – Vilpittömän mielen suoja: KHO 2016:24: Romumetallin ostaminen rikollisesti toimivalta

# Vähennysoikeuden edellytykset

3. Myyjä on AVL:n säännösten mukaan velvollinen tilittämään myynnistään ALV:n
   – Käännetystä verovelvollisuudesta ja yhteisöhankinnasta annettu ilmoitus tai vero määrätty maksettavaksi
   – Tavaran tuoja
4. Ostajalla on hankinnastaan AVL:n tietosisältövaatimukset täyttävä lasku (AVL 209e ja 209f §)
   – Muu laskuna toimiva tosite, tullauspäätös ja muu asiakirja



# Vähentää ei saa
## AVL 114 §

**1. Yksityiskäyttöön tarkoitetut tavarat ja palvelut**

– Asunnot, lastenhoito, vapaa-ajanvietto ja harrastukset

– Henkilökunnan vapaa-ajan liikuntaan liittyvät tavarat ja palvelut

– KHO 2001:1764: jumppatunnit ja liikuntavälineet

**2. Työmatkat**

**3. Edustuskulut**

– KHO 2000:73: Ostopäivien yhteydessä jälleenmyyjien, asiakkaiden yms. matka- ja yöpymiskulut

**4. Henkilöautot ja kaksikäyttöautot ellei käyttö 100 % verollista**

– Poikkeuksena taksit, autokouluautot, autoliikkeen autot ja autovuokraamot

– KHO 1996:573: Vähennysoikeus, jos autoa käytetään hälytys/päivystysajossa

**5. Matkailuperävaunut, huvi- ja urheiluveneet ja ilma-alukset**

– Poikkeuksena taksit, autokouluautot, autoliikkeen autot ja autovuokraamot

# Vähennysten kohdentaminen

- Lähtökohtana kulujen suora kohdistaminen
- Kohdistaminen testataan suoran ja välittömän yhteyden avulla
- Kulut voivat kohdistua
  - Verolliseen toimintaan
  - Verosta vapautettuun verottomaan toimintaan
  - Arvonlisäverojärjestelmän ulkopuoliseen toimintaan (out of scope)
- Yksinomaan verolliseen liiketoimintaan kohdistuvat kulut kokonaisuudessaan vähennyskelpoisia
- Yksinomaan verottomaan, out of scope tai vähennyskelvottomaan toimintaan liittyvät kulut vähennyskelvottomia
- Jos kulu kohdistuu yleisesti liiketoimintaan, kyse yleiskustannuksesta

# Osittainen vähennysoikeus

**Jos käyttö sekä verollisessa että verottomassa käytössä, vähennys samassa suhteessa (AVL 117 §)**

- Jakoperuste verovelvollisen valittavissa kunhan perusteltu ja johtaa täsmällisimpään lopputulokseen
  - Liikevaihto, työtunnit, henkilömäärä, neliöt...
  - KHO:2015:184: osuuskuntakonsernin jakoperusteena työtunnit
  - KHO:2015:183: liikevaihtoon perustuva jakomalli

# Veron suoritusvelvollisuus

## Veron suorittamisvelvollisuus syntyy:

- Tavara on toimitettu tai palvelu suoritettu
- Vastike tai sen osa on kertynyt ennen tavaran toimittamista tai palvelun suorittamista
- Veron perusteeseen luettava tuki tai avustus on saatu
- Tavaran yhteisöhankinnassa tavara on vastaanotettu tavara tai palvelu on otettu omaan käyttöön
- Jatkuvissa suorituksissa kunkin suoritukseen liittyvän tilitysjakson päättyessä
- Yli vuoden jatkuvat suoritukset, joissa ostaja suorittaa veron AVL 9 §:n perusteella, ja jossa ei suorituksia ajanjakson aikana, kunkin kalenterivuoden päättyessä

# Veron ilmoittaminen ja tilittäminen

## Myynnistä suoritettava vero

- Kohdistetaan sille kalenterikuukaudelle, jonka aikana veron suorittamisvelvollisuus on syntynyt
- Pääsääntö suoritusperuste, tilikauden aikana myös laskutus- tai maksuperuste mahdollinen
  – Ennakkomaksu aina maksukuukaudelle
- Toiminnan loppuessa toiminnan viimeiselle kalenterikuukaudelle
- Ei kirjanpitoverovelvollisilla ja alle 500 000 € liikevaihdolla oikeus maksuperusteiseen veron kohdistamiseen tilikaudesta riippumatta
- Yhteisöhankinta seuraavalle kuukaudelle, jonka aikana tavara vastaanotettu tai lasku saatu vastaanottokuukautena, vastaanottokuukaudelle

# Veron ilmoittaminen ja tilittäminen

## Vähennettävä vero:

- Kohdistus kuukaudelle, jonka aikana
  1. Ostettu hyödyke on vastaanotettu
  2. Ostohinta tai sen osa on maksettu ennen hyödykkeen vastaanottamista (ennakkomaksu)
  3. Hyödyke otettu vähennykseen oikeuttavaan käyttöön
- Yhteisöhankinnasta samalle kuukaudelle, kuin suoritettava vero
- Suoriteperuste pääsääntö, tilikauden aikana myös laskutusperuste/maksuperuste mahdollinen

  – Ennakkomaksussa aina maksuperuste
- Tilikauden päättyessä tilikauden viimeiselle ja verovelvollisuuden päättyessä toiminnan viimeiselle kalenterikuukaudelle
- Ei kirjanpitoverovelvollisilla oikeus maksuperusteiseen veron kohdistamiseen tilikaudesta riippumatta
- Alle 500 000 € liikevaihdolla kohdistettava kuten myynnit jos maksuperusteisesti
- Huom! Kiinteistöjä koskevat erityissäännökset

# Veron maksaminen

## Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista:

- Tilitettävä vero: kalenterikuukaudelle kohdistettavien suoritettavien verojen ja vähennettävien verojen erotus

- Veroilmoitus annettava sähköisesti, paperilomake sallittu vain erityistapauksissa

- Kalenterikuukautta seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä (esim. tammikuun vero maksetaan valtiolle 12.3. mennessä)

- Alkutuottajan, kuolinpesän ja yhtymän maksettava vero kalenterivuotta seuraavan helmikuun loppuun mennessä

# Veron maksaminen

- Jos verokausi on kalenterivuosi, sen kalenterivuoden  loppuun mennessä, jonka kuluessa veroilmoitus on annettu

- Jos ilmoitus myöhästynyt, jälkiverotus mahdollinen kolmen vuoden kuluessa sen tilikauden päättymisestä, johon kuuluvalta kalenterikuukaudelta vero olisi tullut maksaa (esim. 7/2016 ja tilikausi päättyy 31.1.2017: viim.  31.1.2020)

- Jälkiverotus voidaan jättää toimittamatta:
  – Sitoumusmenettely: toisella verovelvollisella olisi oikeus vastaavan suuruiseen palautukseen, edellytyksenä palautukseen oikeuttavan sitoumus



# Laskun merkitys

- Vähennysoikeuden edellytys
- Tosite siitä, missä vero suoritetaan ja kuka sen suorittaa
- Veron määräämistä varten
- Osoitus myyjän tai laskun laatijan henkilöllisyydestä
- Laskun aitouden ja tietojen luotettavuuden varmistaminen 6/13 v
- Laskuun sovelletaan Suomen säännöksiä, jos myynti tapahtuu Suomessa tai myyjän kotipaikka on Suomessa
- Suomen säännökset soveltuvat myös, jos tavarat luovutetaan Suomessa sijaitsevasta kiinteästä toimipaikasta tai
  - Kiinteä toimipaikka, jonka henkilöstö- ja muilla resursseilla luovutus tai suoritus toteutetaan



# 3. Kansainvälisen kaupan arvonlisäverotus

# Kansainvälisen kaupan arvonlisäverotus

- Ns. myyntimaasäännökset määräävät sen, minkä maan arvonlisäverolainsäädäntöä myyntiin sovelletaan ja millä maalla on oikeus verottaa ko. Kauppa

- Arvonlisäverolain myyntisäännökset perustuvat EU:n ALV-direktiiviin

- Erilliset säännökset tavara- ja palvelukaupan osalta sekä tavaran asennusmyyntejä koskevat erityissäännökset

- Säännöksissä ja erityisesti niiden tulkinnassa merkittäviä maakohtaisia eroja myös eri EU-valtioiden välillä

# EU-tavarakauppa

## Yleissääntö

- Tavara on myyty Suomessa, jos tavara on täällä, kun se luovutetaan ostajalle

## Yhteisömyynti ja yhteisöhankinta

- Yhteisömyynnillä tarkoitetaan irtaimen esineen myyntiä, jos myyjä, ostaja tai joku muu heidän puolestaan kuljettaa esineen ostajalle Suomesta toiseen jäsenvaltioon.
- Yhteisömyynti vain, jos ostaja on elinkeinoharjoittaja tai muu oikeushenkilö
- Yhteisömyynnistä ei suoriteta veroa -> yhteisöhankinnasta verovelvollinen on ostaja

## Kaukomyynti

- Tavaran myynti tapahtuu Suomessa silloin, kun myyjä tai joku myyjän puolesta kuljettaa tavaran toisesta jäsenvaltiosta Suomeen.
- Ostaja ei ole elinkeinonharjoittaja
- Kaukomyynnin raja Suomessa 35 000

# Palvelukauppa

## Yleissääntö

- Elinkeinoharjoittajalle luovutettu palvelu on myyty Suomessa, jos se luovutetaan ostajan täällä sijaitsevaan kiinteään toimipaikkaan.
- Muulle kuin elinkeinoharjoittajalle luovutettu palvelu on myyty Suomessa, jos se luovutetaan täällä sijaitsevasta kiinteästä toimipaikasta.

## Useita poikkeuksia yleissääntöön

- Kiinteistöön liittyvät palvelut -> Kiinteistön sijaintipaikka
- Henkilökuljetus- ja tavarankuljetuspalvelut -> Suorituspaikka
- Kuljetusvälineen vuokraus -> Kuljetusvälineen luovutuspaikka
- Radio- ja telepalvelut ja sähköiset palvelut

# Käännetty verovelvollisuus

**Suomessa käännetyn verovelvollisuuden (AVL 9 §) tarkoittaa sitä, että ostaja on myyjän sijaan verovelvollinen, jos myyjä on ulkomaalainen,**

– Jolla ei Suomessa kiinteää toimipaikkaa (joka osallistuu kyseiseen myyntiin) ja
– Joka ei ole vapaaehtoisesti hakeutunut ALV-rekisteröidyksi täällä

**Käännetty verovelvollisuus ei kuitenkaan sovellu, jos**

– Ostaja on myös ulkomaalainen, jolla ei ole Suomessa kiinteää toimipaikkaa ja joka ei ole vapaaehtoisesti hakeutunut ALV-rekisteröidyksi täällä tai
– Ostaja on yksityishenkilö tai
– Kyseessä on henkilökuljetuspalvelu tai
– Oikeus pääsyyn opetus-, tiede-, kulttuuri-, viihde- ja urheilutilaisuuteen yms. tai pääsyyn välittömästi liittyvä palvelu

# Maahaantuonti ja -vienti

## Vienti

- Veroa ei suoriteta tavaran myynnistä silloin, kun myyjä tai joku muu hänen toimeksiannostaan kuljettaa tavaran Yhteisön ulkopuolelle.

## Maahantuonti

- Tavaran maahantuonnilla tarkoitetaan tavaran tuontia Yhteisöön.
- Tavaran maahantuonti tapahtuu Suomessa silloin kun tavara on täällä kun se tuodaan Yhteisöön
- Velvollinen suorittamaan veron tavaran maahantuonnista on ilmoittaja. Jos ilmoittajana on edustaja, verovelvollinen on ilmoittajan päämies.

# Kiitos!



**Marja Hokkanen**

PCS ITX Leader, välillinen verotus
OTT, KTL, OTK
p. 0400 439 855
marja.hokkanen@pwc.com

pwc.fi

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Oy, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2020 PricewaterhouseCoopers Oy. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.