

Yrittäjäksi aikovan tai juuri toimintansa aloittaneen yrittäjän mielessä liikkuu paljon kysymyksiä arvonlisäverotuksesta. Tähän koottujen kysymysten ja vastausten toivotaan helpottavan yrityksen alkutaivalta, jolloin hoidettavana on paljon muitakin asioita kuin verotuksen koukeroiden selvittäminen.

Olen aloittamassa yritystoiminnan. Mitä ilmoitan Verohallinnolle?

Kaikki Verohallinnon tarvitsemat tiedot käyvät selville perustamisilmoituslomakkeesta (Y-lomake). Lomakkeen saat Verohallinnon toimipisteistä, Patentti- ja rekisterihallituksesta, TE-keskuksista, tai Internetistä osoitteesta www.ytj.fi. Internetistä löytyvät myös lomakkeen täyttöohjeet. Verohallinnon toimipisteessä autetaan mielellään lomakkeen täyttämisessä. Tiedustelee perustamisilmoituksen täytön yhteydessä, pitääkö sinut liiketoimintasi perusteella merkitä arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin tai työnantajarekisteriin ja mitä velvoitteita rekisteröinnit sinulle tuovat.

Liiketoiminnan käynnistyttyä ilmoitat Verohallinnolle kuukausittain tiedot arvonlisäverosta ja maksamistasi palkoista, jos toimintasi on arvonlisäverollista tai työnantajana maksat säännöllisesti palkkaa. Nämä tiedot merkitset kausiveroilmoitukseen. Kausiveroilmoituksella voit ilmoittaa kaikki oma-aloitteiset verot. Kausiveroilmoitus on kätevinä antaa Verohallinnolle sähköisesti. Kausiveroilmoituksen voi antaa verkossa toimivassa Verotili-palvelussa osoitteessa www.vero.fi/verotili tai muiden operaattorien sähköisissä asiointipalveluissa. Ilmoituksen voi antaa myös paperilla, mutta paperisen ilmoituksen määräpäivä on viisi päivää aikaisemmin kuin sähköisen.

Kausiveroilmoituksessa työnantajasuoritusten tiedot ilmoitetaan kohdekuukautta edeltävältä kuukaudelta ja arvonlisäveron tiedot sitä edeltävältä kuukaudelta.

Kaikilla yrityksillä, jotka ilmoittavat oma-aloitteisia veroja on verotili. Verotili otetaan käyttöön, kun olet antanut ensimmäisen kausiveroilmoituksen oma-aloitteisesta verosta tai olet veroa maksaessasi käyttänyt verotiliviitettä. Kun verotili on otettu käyttöön, sen tietoja ja tilannetta voit seurata kirjautumalla Verotili-palveluun.

Miten saan yritykselleni Y-tunnuksen?

Y-tunnuksen saat antamalla perustamisilmoituksen. Verohallinto lähettää sinulle rekisteröinti-ilmoituksen, kun se on merkinnyt yrityksesi arvonlisäverovelvollisten rekisteriin.

Olenko aloittavana yrittäjänä oikeutettu pidennettyyn ilmoitus- ja maksujaksoon?

Pienyritys on oikeutettu pidennettyyn ilmoitus- ja maksujaksoon, jos sen

- liikevaihto on enintään 25 001–50 000 euroa. Tällöin kausiveroilmoitus annetaan ja maksu suoritetaan kolmen kuukauden välein (neljännesvuosittain).
- liikevaihto on enintään 25 000 euroa. Tällöin arvonlisäveron kausiveroilmoitus annetaan ja maksu suoritetaan kalenterivuositain. Muut oma-aloitteiset verot ilmoitetaan ja maksut suoritetaan kolmen kuukauden välein (neljännesvuosittain).

Pidennetyn menettelyn edellytyksenä on lisäksi, että yritys on rekisteröity arvonlisäverovelvolliseksi tai säännöllisesti palkkoja maksavaksi työnantajaksi. Siten satunnaisesti palkkoja maksava työnantaja voi kuulua pidennettyyn menettelyyn vain, jos se on myös arvonlisäverovelvollinen.

Tiedot voidaan ilmoittaa kausiveroilmoituksella neljännesvuosittain tai kalenterivuositain vain, jos Verohallinto on lähettänyt pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen.

Pidennettyyn ilmoitusjaksoon kuuluvan on viipymättä ilmoitettava Verohallinnolle, jos kuluva tai seuraava kalenterivuoden liikevaihto kasvaa niin, ettei yritys ole enää oikeutettu pidennettyyn ilmoitusjaksoon. Verohallinto voi myös siirtää verovelvollisen pidennetystä ilmoitusjaksosta kuukauden pituiseen ilmoitusjaksoon, jos liikevaihdon rajat ylittyvät tai jos yrityksellä on mm. ilmoittamisen tai maksamisen laiminlyöntejä.

Aloittavat yritykset, joilla liikevaihtorajat eivät ylitä, voivat päästä pidennettyyn ilmoitus- ja maksujaksoon samoin edellytyksin kuin ennakkoperintärekisteriin eli vain, jos olennaisia laiminlyöntejä ei ole.

Alkutuottajat ja kuvataiteilijat ovat oikeutettuja kalenterivuoden pituiseen ilmoitus- ja maksujaksoon arvonlisäveron osalta liikevaihdon suuruudesta riippumatta. Jos liikevaihto jää alle 50 000 euron, muut oma-aloitteiset verot ilmoitetaan ja maksut voidaan ilmoittaa ja maksaa kolmen kuukauden välein (neljännesvuosittain).

Mikä on arvonlisävero?

Arvonlisävero on kulutusvero, jonka myyjä sisällyttää tavaran tai palvelun myyntihintaan. Arvonlisävero on tarkoitettu kuluttajan maksettavaksi. Yrittäjien välisissä liiketoimissa ostava yrittäjä voi vähentää arvonlisäveron, jonka toinen arvonlisäverovelvollinen yrittäjä on laskuttanut häneltä. Edellytyksenä on, että tavaraa tai palvelua käytetään arvonlisäverollisessa liiketoiminnassa.

Paljonko arvonlisäveroa maksetaan?

Useimmista tavaroista ja palveluista arvonlisävero on 22 prosenttia. Ruokatarvikkeista ja rehuista arvonlisäveroa maksetaan 12 prosenttia. Kirjojen, lääkkeiden, liikuntapalveluiden, elokuvanäytösten, henkilökuljetusten, majoituspalveluiden, kulttuuri- ja viihdetilaisuuksien ja televisiolupien arvonlisävero on 8 prosenttia.

1.1.2007 - 31.12.2010 maksetaan 8 prosentin arvonlisäveroa kampaamopalveluista sekä pienistä korjauspalveluista, jotka kohdistuvat polkupyöriin, kenkiin, nahkatavaroihin, vaatteisiin tai liinavaatteisiin. Myös vaatteiden ja liinavaatteiden muutostöiden arvonlisävero on tänä aikana 8 prosenttia.

Ketkä ovat arvonlisäverovelvollisia?

Arvonlisäverovelvollisia ovat kaikki, jotka liiketoiminnan muodossa harjoittavat tavaroiden tai palveluiden myyntiä. Palvelun myyntiä on esimerkiksi tarjoilu-, konsultointi- ja kuljetuspalvelu. Yrittäjä tilittää myynnin yhteydessä keräämänsä arvonlisäverot valtiolle maksamalla ne kuukausittain myyntiä seuraavan toisen kuukauden 12. päivään mennessä veroviraston tilille. Esimerkiksi kesäkuun 2010 arvonlisäveron eräpäivä on 12.8.2010.

Onko kaikki liiketoiminta arvonlisäverollista?

Tavaroiden ja palvelujen myynti on yleensä arvonlisäverollista. Verotuksen ulkopuolelle on jätetty joitakin lainsäädännössä erikseen mainittuja toimintoja, mm. kiinteistöjen ja osakehuoneistojen myynti, terveyden-, ja sairaanhoitopalvelut sekä sosiaalihuoltopalvelut. Jos yritys myy ainoastaan verotuksen ulkopuolisia tavaroita tai palveluita, se ei ole arvonlisäverovelvollinen.

Jos yrityksen liikevaihto tilikaudessa jää alle 8 500 euron, sen ei tarvitse ilmoittautua arvonlisäverovelvolliseksi. Yrityksen liikevaihdon suuruutta arvioitaessa kannattaa olla realistinen. Jos 8 500 euron raja kuitenkin ylittyy, yrittäjä joutuu maksamaan arvonlisäveron takautuvasti tilikauden alusta viivästysseurauksineen. Arvonlisäverovelvolliseksi voi hakeutua vaikka liikevaihto on alle 8 500 euroa tilikaudessa.

Jos yrityksen tilikausi on lyhyempi tai pidempi kuin 12 kuukautta, tilikauden liikevaihto muunnetaan vastaamaan 12 kuukauden liikevaihtoa. Muuntaminen tapahtuu kertomalla liikevaihto luvulla 12 ja jakamalla se tilikauden kuukausien lukumäärällä. Kuukausiksi lasketaan täydet kalenterikuukaudet.

Miten lasken arvonlisäveron määrän?

Tuotteen hintaan lisättävän arvonlisäveron määrän saat selville, kun kerrot verottoman myyntihinnan voimassa olevalla verokannalla.

Esimerkki: Tuotteen veroton hinta on 1 000 euroa ja siihen sovelletaan normaalia 22 %:n verokantaa. Arvonlisäveroa lisätään 22 % eli $1\,000 \times 22/100 = 220$ euroa. Verolliseksi hinnaksi saadaan 1 220 euroa.

Tuotteen hintaan sisältyvä arvonlisäveron määrä selviää käyttämällä laskukaavaa: verollinen hinta x sovellettava verokanta/100 + sovellettava verokanta.

Esimerkki: Tuotteen verollinen hinta on 5 000 euroa ja siihen sovelletaan normaalia 22 %:n verokantaa. Vero saadaan laskemalla $5\,000 \times 22/122 = 901,64$ euroa. Tuotteen veroton hinta on $5\,000 - 901,64 = 4\,098,36$ euroa.

Miten otan arvonlisäveron huomioon kirjanpidossa?

Kirjanpito kannattaa antaa asiantuntevan kirjanpitäjän hoidettavaksi. Seuraaviin kohtiin on koottu keskeisimmät kirjanpitoon liittyvät arvonlisäveroasiat.

Veron laskemisen helpottamiseksi liiketapahtumat kannattaa käsitellä kirjanpidossa nettokirjausperiaatteen mukaisesti ilman veron osuutta. Valtiolle tilitettävä vero käsitellään tällöin suoraan verovelkana. Vähennykseen oikeuttavan tuotteen veroton ostohinta kirjataan suoraan oikealle kulutilille ja vähennettävän veron määrä käsitellään verosaatavana.

Vero voidaan kirjanpidossa käsitellä myös bruttokirjausperiaatteella. Tällöin liiketapahtumat kirjataan täysimääräisinä verollisille tulo- ja menotileille. Arvonlisäverolliseen hintaan sisältyvän veron ja vähennettävän veron määrä lasketaan erikseen. Tarvittava laskukaava on esitetty edellisen kysymyksen (Miten lasken arvonlisäveron määrän) yhteydessä.

Miten lasken valtiolle tilitettävän arvonlisäveron?

Tilitettävän veron määrän saat selville, kun vähennät kuukauden myyntien verosta saman kuukauden ostoihin sisältyneen veron.

Onko minun annettava lasku ostajalle? Mitä laskuun on merkittävä?

Myyjänä sinun on annettava arvonlisäverolain tietosisältövaatimukset täyttävä lasku seuraavissa tilanteissa:

- verollisesta mynnistä, kun ostajana on elinkeinonharjoittaja tai oikeushenkilö, joka ei ole elinkeinonharjoittaja vaan esimerkiksi yleishyödyllinen yhteisö. Verollisella mynnillä tarkoitetaan myyntiä, josta arvonlisäverolain mukaan on maksettava veroa Suomessa.
- verottomasta mynnistä, jos saat myyntiä varten tekemistäsi hankinnoista arvonlisäverolain (131 § 1 mom. 1 kohta) nojalla palautuksen. Tällaisia myntejä ovat yhteisömyynti, vienti ja muut palautukseen oikeuttavat nollaverokannan alaiset myynnit. Lisäksi lasku on annettava yritysjärjestelytilanteessa sekä sijoituskullan mynnistä ja välityksestä.
- tavaroiden kaukomyynnistä ja uusien kuljetusvälineiden mynnistä toiseen EU-maahan myös silloin, kun ostajana on yksityishenkilö.
- verottomasta mynnistä kunnalle. Jos et ole arvonlisäverovelvollinen, on sinun myyjänä annettava lasku, kun luovutat kunnalle verottomia terveyden- ja sairaanhoitoon tai sosiaalihuoltoon liittyviä palveluja ja tavaroita.
- ennakkomaksusta
- oikaisueristä, esimerkiksi verollista myyntiä koskevista ostajalle annetuista vuosi- tai vaihtoalennuksista, ellei niitä ole huomioitu aiemmin annetuissa laskuissa.

Arvonlisäverolaissa tarkoitettu lasku voi varsinaisen laskun lisäksi olla myös muu laskuna toimiva tosite, joka täyttää tietosisältövaatimukset. Lasku voidaan toimittaa paperilla, tai vastaanottajan luvalla sähköisesti. Lasku voi muodostua useammasta erillisestä asiakirjasta.

Yleiset laskumerkintävaatimukset

Laskussa on oltava ns. yleiset laskumerkinnät eli seuraavat arvonlisäverolaissa luetellut tiedot:

- laskun antamispäivä
- juokseva tunniste
- myyjän Y-tunnus
- Y-tunnuksen lisäksi myyjän FI -alkuinen arvonlisäverotunniste silloin, kun myyjä myy tavaroita tai palveluja toiseen EU-maahan
- ostajan arvonlisäverotunniste käännetyn verovelvollisuuden tilanteissa (kun suomalainen ostaja on velvollinen suorittamaan veron Suomessa) ja yhteisökaupassa
- myyjän ja ostajan nimi ja osoite
- tavaroiden määrä ja luonne sekä palvelujen laajuus ja luonne
- tavaroiden toimituspäivä, palvelujen suorituspäivä tai ennakkomaksun maksupäivä
- veron peruste kunkin verokannan tai verottomuuden osalta, yksikköhinta ilman veroa sekä hyvitykset ja alennukset, jos niitä ei ole otettu huomioon yksikköhinnassa
- verokanta
- suoritettavan veron määrä euroissa. (Huom. Jos myyjä soveltaa myyntiin käytettyjen tavaroiden sekä taide-, antiikki- ja keräilyesineiden marginaaliverotusmenettelyä, laskussa ei saa olla mainintaa verosta.)
- tieto vapautuksen tai ostajan verovelvollisuuden perusteesta, jos myynnistä ei ole suoritettava veroa tai verovelvollinen on ostaja.

Tietyissä erityistilanteissa myös seuraavat laskumerkinnät ovat pakollisia:

- toiseen EU-maahan myytävän uuden kuljetusvälineen tiedot
- maininta käytettyjen tavaroiden sekä taide-, antiikki- ja keräilyesineiden marginaaliverotusmenettelyn tai matkatoimistojen ja matkanjärjestäjien marginaaliverotusmenettelyn soveltamisesta
- merkintä sijoituskullan myynnin verollisuudesta, jos myyjä valitsee verollisen myynnin
- muutoslaskussa yksiselitteinen viittaus aikaisempaan laskuun (esim. laskun tunniste).

Kevennetyt laskumerkintävaatimukset

Arvonlisäverolain mukaan laskuun ei aina tarvitse tehdä kaikkia edellä mainittuja merkintöjä, vaan joissakin tapauksissa ns. kevennetyt laskumerkinnät riittävät. Kevennetyjä laskumerkintöjä voidaan käyttää, jos

- laskun verollinen summa on enintään 250 euroa
- lasku annetaan vähittäiskaupassa tai muussa siihen rinnastettavassa lähes yksinomaan yksityishenkilöille tapahtuvassa myyntitoiminnassa
- lasku koskee tarjoilupalvelua tai henkilökuljetuksia, ei kuitenkaan edelleen myytäväksi tarkoitettuja palveluja
- on kyse pysäköintimittareiden tai muiden vastaavien laitteiden tulostamista tositteista.

Sisällöltään kevennetyssä laskussa on oltava seuraavat tiedot:

- laskun antamispäivä
- myyjän nimi ja Y-tunnus
- myytyjen tavaroiden määrä ja luonne sekä palvelujen luonne
- suoritettavan veron määrä verokannoittain tai veron peruste verokannoittain.

Sisällöltään kevennetyissä laskuissa on siten mahdollista ilmoittaa hinnat arvonlisäverollisina, jos laskuun merkitään suoritettavan veron määrä. Veron perustetta ei silloin tarvitse ilmoittaa.

Kevennetyjä sisältöedellytyksiä ei sovelleta tavaroiden yhteisömyyntiin (AVL 72a §), yhteisöhankkijan harjoittamaan jälleenmyyntiin (AVL 72g § 3 kohta), tavaroiden kaukomyyntiin (AVL 63a §) eikä sellaiseen tavaroiden myyntiin, jossa tavara kuljetetaan toisesta EU-maasta Suomeen ja myyjä asentaa tai kokoaa tavarana täällä.

Arvonlisäverolaissa on määritelty sisältövaatimukset myös seuraaville selvityksille:

- kiinteistön omistajan tai haltijan selvitys ostamastaan energiahyödykkeestä tai polttoaineesta suoritettavan veron määrästä
- selvitys verosta, joka myyjän on maksettava kiinteistöllä suoritetuista rakentamispalveluista, jos kiinteistöä ei ennen myyntiä ollut otettu myyjän käyttöön, tai verosta, joka myyjän on suoritettava kiinteistön myynnin johdosta
- selvitys liikkeen tai sen osan luovutuksesta.

Miten otan arvonlisäveron huomioon esimerkiksi tarjousta laatiessani?

Tarjousta tehtäessä kannattaa huomioida, että tavaroiden ja palveluiden myynti on yleensä arvonlisäverollista. Koko asiakkaalta laskutettava hinta on arvonlisäverollinen. Esim. jos laskutat asiakkaaltasi myös matka- tai postituskuluja on ne laskettava mukaan veron perusteeseen. Tarjous tehdään yleensä ilman arvonlisäveron osuutta, mutta tarjouksessa on mainittava, että hintoihin lisätään arvonlisäveron osuus.

Mistä saan lomakkeet arvonlisäveron ilmoittamista ja maksamista varten?

Verohallinto lähettää, verotiliviitenumeron, kausiveroilmoituksen täyttöoppaan ja yhden kausiveroilmoituslomakkeen yrittäjälle perustamisilmoituksen rekisteröinnin jälkeen

Mistä saan neuvoja valvontailmoituksen kausiveroilmoituksen täyttämiseen?

Kausiveroilmoituksen täyttöapua saat valtakunnallisesta verotilin neuvontanumerosta 020 697 056. Tästä numerosta saat tietoa oma-aloitteisten verojen verotilimenettelystä, verotiliverojen ilmoittamisesta ja maksamisesta sekä verotilin toiminnasta. Verohallinnon toimipisteiden yhteystiedot löydät Internetistä osoitteesta www.vero.fi/yhteystiedot. Kausiveroilmoituksen täyttöopas on Internetissä osoitteessa www.vero.fi/vero-ohjeet.

Milloin minun on viimeistään annettava kausiveroilmoitus arvonlisäverosta?

Kausiveroilmoitus annetaan kohdekausittain. Kohdekausi on pääsääntöisesti kuukausi. Sähköisessä muodossa annetun arvonlisäveron kausiveroilmoituksen määräpäivä on kohdekautta seuraavan toisen kuukauden 12. päivä. Kausiveroilmoituksen voi antaa sähköisesti Verotili-palvelussa osoitteessa www.vero.fi/verotili.

Paperisen ja postitse lähetyn kausiveroilmoituksen on oltava perillä Verohallinnossa sen kalenterikuukauden 7. päivänä, kohdekuukautta seuraavana kuukautena. Kausiveroilmoitusta ei saa lähettää faksilla. Jos määräpäivä on lauantai, sunnuntai tai muu pyhäpäivä, siirtyy määräpäivä seuraavaksi arkipäiväksi.

Jos kausiveroilmoitus saapuu Verohallintoon määräpäivän jälkeen, Verohallinto määrää myöhästymismaksun.

Miten ja milloin maksan arvonlisäveron?

Veron maksamista varten tarvittavat verotiliviitteen. Uudet yritykset saavat viitteen, kun rekisteröinti on tehty.

Arvonlisävero on verotilivero. Verotiliverojen yleinen eräpäivä on kuukauden 12. päivä. Jos 12. päivä ei ole pankkipäivä, eräpäivä siirtyy seuraavaksi pankkipäiväksi.

Maksaessaan verotiliveroa maksaja ei voi valita, minkä veron suorituksesi maksu käytetään. Verohallinto käyttää maksun verotiliverojen suorituksesi laissa säädetyssä järjestyksessä vanhimmasta verosta alkaen.

Arvonlisäveron viimeinen maksupäivä on kohdekautta seuraavan toisen kuukauden 12. päivä.

Täytyykö minun antaa arvonlisäveron valvontailmoitus kausiveroilmoitus, vaikka jonakin kuukautena ei kerry tilitettävää veroa lainkaan?

Kausiveroilmoitus annetaan jokaiselta kalenterikuukaudelta – myös silloin, kun toiminta on tilapäisesti keskeytynyt tai kun kuukaudelle laskettu arvonlisävero on negatiivinen. Vero tulee negatiiviseksi, kun kuukauden myyntiin sisältynyt vero on pienempi kuin kuukauden ostoihin sisältynyt vero.

Arvioida aluksi liikevaihtoni alle 8 500 euroksi tilikaudessa. 8 500 euron raja kuitenkin ylittyy. Maksanko veroa vain ylittävältä osalta?

Arvonlisävero on suoritettava koko tilikauden myynnistä, ei vain ylittävältä osalta. Joudut maksamaan myöhässä saapuneille kausiveroilmoitukselle myöhästymismaksua. Myöhässä ilmoitetulle verolle määrätään 20 % vuotuista korkoa vastaava myöhästymismaksu. Myöhästymismaksu lasketaan ilmoituksen määräpäivää seuraavasta päivästä sen saapumispäivään. Myöhästymismaksun vähimmäismäärä on 5 euroa.

Voinko tehdä arvonlisäverotuksessa vähennyksiä?

Jos olet arvonlisäverovelvollinen yrittäjä, voit vähentää valtiolle tilitettävästä verosta toiselta verovelvolliselta ostamasi tavaran tai palvelun hintaan sisältyvän arvonlisäveron, jos olet hankkinut tavaran tai palvelun vaihto- tai käyttöomaisuudeksi tai muuten verollisessa liiketoiminnassa käytettäväksi. Vähennysoikeus edellyttää, että ostosta on olemassa lasku, josta käy selville siihen sisältynyt vero. Myyjän arvonlisäverovelvollisuuden voit tarkistaa Internet osoitteesta [www.ytj.fi/ YTJ-tietopalvelu-Yrityshaku](http://www.ytj.fi/YTJ-tietopalvelu-Yrityshaku).

Veroa ei voi vähentää tavaroista ja palveluista, jotka on ostettu yrityksen omistajien tai henkilökunnan yksityiskäyttöön tai jotka kuuluvat vähennysoikeuden rajoitusten piiriin. Erikseen on rajoitettu esimerkiksi edustusmenojen ja eräiden ajoneuvojen vähennysoikeutta.

Olenko oikeutettu arvonlisäveron alarajahuojennukseen?

Arvonlisäveron alarajahuojennukseen ovat oikeutettuja verovelvolliset, joiden liikevaihto ilman arvonlisäveroa on alle 22 500 euroa. Arvonlisäveron alarajahuojennustiedot ilmoitetaan kausiveroilmoituksella, joko tilikauden viimeisellä kuukaudella tai kalenterivuoden viimeisellä kohdekaudella riippuen asiakaskohtaisesta ilmoitusjakson pituudesta.

Maksanko arvonlisäveroa tuotteista, jotka otan yrityksestäni omaan käyttööni?

Yrityksen omistajien tai henkilökunnan yksityiskäyttöön otetuista tuotteista sinun on maksettava arvonlisävero normaalisti.

Olen ajatellut hankkia tuotteita ulkomailta. Mistä saan neuvoja?

Verohallinnosta saat neuvoja, kun käyt kaupaa toisessa EU-maassa olevan yrityksen kanssa. Palvelunumeromme on 020 697 014. Tulli neuvoo muussa ulkomaankaupassa eli tuontiin ja vientiin liittyvissä asioissa. Tullineuvonnan palvelunumero on 020 690 600.

Lisätietoa ulkomaankaupan arvonlisäveroasioista saat Verohallituksen tiedotteista Arvonlisäverotus EU-tavarakaupassa (julkaisu nro 175), Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus (julkaisu nro 178) sekä Vientikaupan arvonlisäverotus (julkaisu nro 174). Julkaisut saat Verohallinnon toimipisteestä tai Internetistä osoitteesta www.vero.fi/vero-ohjeet.

Ostan yritykseeni tavaraa ja palvelua toisesta EU-maasta.

Mistä saan kaupankäynnissä tarvittavan alv-tunnisteen (alv-numero, VAT number)?

Arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröitynyt muodostaa alv-numeron Y-tunnuksesta seuraavasti:

Esimerkki:

Y-tunnus: 1234567-8

alv-numero: FI12345678

Miten huomioin arvonlisäveron EU-maiden välisessä kaupassa?

Voit myydä tavaran tai elinkeinonharjoittajien välistä kaupaa koskevan yleissäännöksen mukaaan verotettavan palvelun toiseen EU-maahan ilman veroa, jos sinulla on ostajan voimassa oleva alv-numero ja sinulla on tavaran osalta näyttö siitä, että tavara viedään toiseen EU-maahan.

Ostajan on ilmoitettava sinulle alv-numeronsa. Tarkista alv-numeron voimassaolo EU-kaupan alv-numerotarkituspalvelusta puhelimitse klo 9.00 - 15.00 numerosta 020 697 062 tai sähköposti: eu.vies@vero.fi. Voimassaolon voi tarkistaa myös Internetistä osoitteesta http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vieshome.do.

Jos yritystoiminnassani tapahtuu muutoksia, miten ilmoitan niistä Verohallinnolle?

Ilmoita muutoksista verovirastoon muutosilmoituslomakkeella. Saat lomakkeen Verohallinnon toimipisteistä, Patentti- ja rekisterihallituksesta, TE-keskuksista tai Internetistä osoitteesta www.ytj.fi.

Yritykset voivat ilmoittaa osoite- ja yhteystietomuutoksensa sähköisesti YTJ-asiointipalvelun kautta Verohallinnolle ja Patentti- ja rekisterihallitukselle. Palvelu löytyy Internet-sivulta www.ytj.fi. Palveluun tunnistautumisessa käytetään verkkopankkitunnuksia tai sirullista henkilökorttia (HST-kortti).

Aion lopettaa liiketoimintani. Miten ilmoitan siitä Verohallinnolle?

Ilmoita lopettamisesta lopettamisilmoituksella. Lomaketta saa Verohallinnon toimipisteistä, Patentti- ja rekisterihallituksesta, TE-keskuksista ja Internetistä osoitteesta www.ytj.fi. Ilmoituksesi perusteella liiketoimintasi merkitään päättyneeksi Verohallinnon eri rekistereissä, ja ilmoittamisvelvollisuutesi päättyy. Muista kuitenkin, että viimeiseltä tilikaudelta sinun on annettava veroilmoitus.

Yritystoimintani on päättynyt ja loppuvarasto jää haltuuni. Täytyykö minun maksaa siitä arvonlisäveroa?

Arvonlisäverovelvollisuuden päättyessä sinun on maksettava arvonlisävero haltuusi jääneistä tavaroista ja palveluista.

Yritystoimintani on päättynyt. Viimeksi jättämässäni kausiveroilmoituksessa oli vain vähennettävää arvonlisäveroa. Saanko rahani takaisin?

Jos muiden verojen kattamisen jälkeen verotilin saldo jää plussalle, Verohallinto palauttaa määrän.

Mistä saan lisätietoja?

Arvonlisäverotukseen liittyvissä kysymyksissä neuvoo Verohallinnon valtakunnallinen palvelunumero 020 697 014 (pvm/mpm). Tietoa oma-aloitteisten verojen verotilimenettelystä, verotiliverojen ilmoittamisesta ja maksamisesta sekä verotilin toiminnasta saat Verohallinnon valtakunnallisesta palvelunumerosta 020 697 056 (pvm/mpm). Tietoa saat myös Verohallinnon toimipisteistä ja Verohallinnon Internet-sivuilta osoitteesta www.vero.fi.