



Verkkokaupan alv-uudistus – mikä muuttui 1.7.2021?

Verkkoseminaari 20.9.2021

Verohallinto & Tulli



Verkkoseminaarin sisältö / Verohallinto

- Yleistä arvonlisäveron erityisjärjestelmistä
 - Mikä muuttui 1.7.2021?
 - Erityisjärjestelmien soveltamisalat
 - Sähköinen markkinapaikka
- Rekisteröityminen erityisjärjestelmään
 - Veron ilmoittaminen ja maksaminen
 - Lisätietoa



Yleistä arvonlisäveron erityisjärjestelmistä

Mitä ovat arvonlisäveron erityisjärjestelmät?

- Erityisjärjestelmissä myyjä voi hoitaa tiettyjen tavaroiden ja palvelujen kuluttajamyyntien arvonlisäverovelvoitteet koko EU:ssa yhden EU-maan kautta.
- Myyjä, joka ei käytä erityisjärjestelmiä, rekisteröityy arvonlisäverovelvolliseksi niissä EU-maissa, joissa sillä on myyntejä kuluttajille.
- Arvonlisäveron erityisjärjestelmät ovat käytössä kaikissa EU-maissa. Koska alv-velvoitteet voi hoitaa keskitetysti yhdessä EU-maassa, erityisjärjestelmän käyttäminen vähentää rajat ylittävää verkkokauppaa harjoittavien yritysten hallinnollista taakkaa.

Miten erityisjärjestelmä toimii?

- Yritys rekisteröityy erityisjärjestelmään **tunnistamisjäsenvaltiossa**, Suomessa OmaVerossa.
 - Tunnistamisjäsenvaltio on EU-maa, jossa yritys rekisteröityy erityisjärjestelmän käyttäjäksi, antaa veroilmoitukset ja maksaa veron.
- Jos yritys rekisteröityy johonkin erityisjärjestelmään, yrityksen on käytettävä sitä kaikkiin kyseisen järjestelmän piiriin kuuluviin myynteihin.
- Yritys veloittaa myynnin yhteydessä ostajalta arvonlisäveron **ostajan maan** eli kulutusjäsenvaltion verokannan mukaan.
 - Komission [TEDB-tietokannasta](#) voi tarkistaa jokaisen jäsenvaltion verokannat.
- Erityisjärjestelmän kautta ilmoitetaan **vain myynnit, ei ostoja**
 - Yritys voi vähentää erityisjärjestelmän piiriin kuuluvia myyntejä varten tekemiinsä hankintoihin sisältyvän Suomen arvonlisäveron.
 - Jos suomalainen yritys tekee erityisjärjestelmän myyntejä varten hankintoja toisessa EU-maassa, yritys voi hakea hankintoihin liittyvän arvonlisäveron palautusta.



Mikä muuttui 1.7.2021?

Mikä muuttui 1.7.2021? (1/3)

- Mini One Stop Shop (MOSS) laajeni → **One Stop Shop (OSS)**
 - Aikaisemmin erityisjärjestelmä kattoi vain tele-, lähetys-, ja sähköisten palvelujen myynnit kuluttajille.
- One Stop Shop kattaa kolme järjestelmää; **unionin järjestelmän, muun kuin unionin järjestelmän** (tunnettiin ennen nimellä kolmansien maiden järjestelmä) sekä uutena **tuontijärjestelmän**
 - **Unionin järjestelmän** soveltamisala laajeni muihin palveluihin kuluttajille, ja yhteisön sisäiseen tavaroiden etämyyntiin.
 - **Muu kuin unionin järjestelmä** laajeni kattamaan muutkin palvelut kuin tele-, lähetys- ja sähköiset palvelut.
 - Uutta **tuontijärjestelmää (Import One Stop Shop, IOSS)** sovelletaan maahantuotavien tavaroiden etämyyntiin kuluttajille, kun kyse on enintään 150 euron arvoisista lähetyksistä, jotka eivät ole valmisteveron alaisia.

Mikä muuttui 1.7.2021? (2/3)

- Maahantuonnin verottomuuden 22 euron raja on poistettu.
- Tullin toimivaltaan kuuluvaa **tuonnin erityisjärjestelyä** voi käyttää niissä tilanteissa, joissa lähetyksen arvo ei ylitä 150 euroa, eikä myyjä ole rekisteröitynyt tuontijärjestelmään
 - Tuonnin erityisjärjestelyssä tavaran Tullille ilmoittava taho, esimerkiksi kuljetusliike tai postitoiminnan harjoittaja, voi kantaa maahantuonnin arvonlisäveron vastaanottajalta ja tilittää sen Tullille.
 - Maahantuonnin arvonlisävero on mahdollista suorittaa myös käyttämällä tavanomaista maahantuonnin arvonlisäveromenettelyä

Mikä muuttui 1.7.2021? (3/3)

- Aikaisemmat maakohtaiset etämyynnin raja-arvot on poistettu, ja tilalle on tullut **EU:n laajuinen 10 000 euron vuosittainen raja-arvo**, joka koskee tiettyjä palveluja ja **tavaroiden etämyyntiä**
- Tavaroiden myynti **sähköisen markkinapaikan** kautta
 - EU-säännösten edellytysten täytyessä sähköisen markkinapaikan katsotaan itse vastaanottaneen ja luovuttaneen tavarat eli olevan siis verovelvollinen tavarantoimittajan myynnistä
- **Veroilmoitusten ja maksujen määräpäivä** on nyt verokautta seuraavan kuukauden viimeinen päivä
- Arvonlisäveron erityisjärjestelmän **ilmoituksen korjaaminen on muuttunut**
 - Jos verokausi on alkanut 1.7.2021 tai myöhemmin, virheelliset tiedot pitää korjata aina myöhemmän verokauden ilmoituksella.

Myyntimaasäännöistä lyhyesti

- **Ennakkokysymys:** Jos palvelu katsotaan myytäväksi yleissäännöksen mukaisena niin, että myyntimaa on Suomi, koskeeko ilmoitusvelvollisuus myös näitä palveluja?
- → Palvelujen **myyntimaasääntöihin** ei ole tullut muutoksia vaikka erityisjärjestelmien soveltamisalat ovat laajentuneet
- Erityisjärjestelmää voidaan käyttää sellaisten palvelujen myyntiin kuluttajille, joiden **myyntimaa on joku muu EU-maa kuin myyjän oma kiinteän toimipaikan tai liiketoiminnan kotipaikan maa.** Tällaisia palveluita voivat olla esimerkiksi:
 - kiinteään omaisuuteen liittyvät palvelut
 - majoituspalvelut
 - kuljetusvälineen lyhytaikainen vuokraus
 - välityspalvelut
 - ravintola- ja ateriapalvelut
- HUOM: jos kiinteä toimipaikka muodostuu, erityisjärjestelmä ei sovellu palvelujen myyntiin.



Erityisjärjestelmien soveltamisalat

Mikä on unionin järjestelmän soveltamisala?

- Myyjät voivat käyttää unionin järjestelmää arvonlisäveron ilmoittamiseen ja maksamiseen silloin, kun:
 - 1) Myyjä on sijoittautunut EU:n alueelle
 - **palvelujen** myynnit kuluttajille niihin EU-maihin, joissa myyjällä ei ole kiinteää toimipaikkaa eikä liiketoiminnan kotipaikkaa
 - **tavaroiden** etämyynnit kuluttajille EU-maihin.
 - 2) Myyjä, joka harjoittaa EU:n sisäistä tavaroiden etämyyntiä kuluttajille
 - Merkitystä ei tällöin ole sillä, onko myyjällä liiketoiminnan kotipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa EU:ssa.
 - 3) Tavarann myynnin mahdollistava **markkinapaikka**, jonka ylläpitäjän katsotaan myyvän tavarann, kun tavarann lähetys tai kuljetus alkaa ja päättyy samassa EU-maassa, tai tavara liikkuu EU-maasta toiseen.
- Verokausi on neljänneskalenterivuosi

Yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti unionin järjestelmässä

- Myyjä tai joku muu myyjän puolesta **kuljettaa tavarán ostajalle EU-maasta toiseen**, esimerkkinä verkkokauppa.
- Tavara katsotaan kuljetetun myyjän toimesta tai puolesta myös silloin, kun myyjä osallistuu välillisesti tavarán kuljettamiseen, esimerkiksi seuraavissa tilanteissa:
 - Myyjä teettää tavarán lähettämisen tai kuljettamisen alihankintana kolmannella osapuolella, joka toimittaa tavarat ostajalle.
 - Tavaroiden lähettämisen tai kuljetuksen suorittajana on kolmas osapuoli, mutta myyjä vastaa joko kokonaan tai osittain tavaroiden toimittamisesta ostajalle.
- Tavarán **ostaja on yksityishenkilö** tai muu vastaava ei-arvonlisäverovelvollinen ostaja.

Myynnin 10 000 euron vuosittainen raja-arvo (1/2)

- Suomalainen vähäisen toiminnan harjoittaja voi käyttää myynneissään Suomen arvonlisäveroa, jos seuraavat edellytykset täyttyvät:
 - Yritys myy tele-, lähetys- ja sähköisiä palveluja tai tavaraa etämyyntinä toisissa EU-maissa oleville kuluttajille
 - Yrityksen arvonlisäveroton liikevaihto yhteensä kyseisistä palveluista ja tavaroista koko EU:n alueella kuluvana kalenterivuonna on enintään 10 000 euroa, eikä tämä määrä ole ylittynyt edellisenäkään kalenterivuonna.
 - Yrityksellä ei ole kiinteää toimipaikkaa muussa EU-maassa.
- Yrityksen pitää olla rekisteröitynyt alv-rekisteriin ja ilmoittaa myynnit arvonlisäveroilmoituksella. Yritys voi vaihtoehtoisesti halutessaan rekisteröityä erityisjärjestelmään, vaikka 10 000 euron raja ei ylittyisi.
- Jos 10 000 euron raja ylittyy, yrityksen pitää joko rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi ostajan maahan tai käyttää arvonlisäveron erityisjärjestelmää velvoitteiden hoitamiseen

Myynnin 10 000 euron vuosittainen raja-arvo (2/2)

- **Ennakkokysymys;** Miten käsitellään alv kun myydään suomalaisen yrityksen nettikaupassa toiseen EU-maahan kuluttajalle (pienkauppa <100€ per kauppa)?
 - Jos suomalaisen yrityksen tele-, lähetys- ja sähköisten palvelujen myynnit sekä yhteisön sisäiset tavaroiden etämyynnit kuluttajille ovat alle raja-arvon, myyjä voi suorittaa arvonlisäveron Suomessa
- **Ennakkokysymys:** Jos myynti menee yllättäen yli 10 000 euron ennen vuoden loppua ja yritys rekisteröityy OSS-järjestelmään jälkijunassa, mitä tapahtuu?
 - Kun 10 000 euron raja-arvo ylittyy kalenterivuoden aikana, myyjän on **tästä hetkestä alkaen** joko rekisteröidyttävä erityisjärjestelmään, tai sitten vastaavasti kulutusjäsenvaltioon arvonlisäveron ilmoittamista ja maksamista varten

Mikä on muun kuin unionin järjestelmän soveltamisala?

- Muuta kuin unionin järjestelmää voi käyttää yritys, jolla
 - ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa EU:n arvonlisäveroalueella, ja joka
 - myy **palveluja** kuluttajille EU:ssa.
- Esimerkkejä palveluista; kiinteistöön liittyvät palvelut, henkilökuljetuspalvelut, tilaisuuksien pääsyliput, sekä radio- ja televisiolähetyspalvelut, irtaimeen omaisuuteen liittyvät palvelut.
 - Huom: palvelujen myyntimaasäännöksiin **ei tullut muutoksia**.
- Muun kuin unionin järjestelmään rekisteröitynyt myyjä soveltaa arvonlisäveron erityisjärjestelmää kaikkiin soveltamisalaan kuuluviin palvelumyynteihin.
- Verokausi on neljänneskalenterivuosi

Mikä on tuontijärjestelmän soveltamisala?

- Tuontijärjestelmää voi käyttää myyjä, joka harjoittaa maahantuotavien tavaroiden etämyyntiä kuluttajille.
- Myyjä, jolla on liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka EU-alueella, voi rekisteröityä tuontijärjestelmään suoraan omassa sijoittautumismaassaan.
- EU:n ulkopuoliset myyjät tarvitsevat välittäjän.
- Tuontijärjestelmää voi soveltaa vain lähetyksiin, joiden todellinen arvo on enintään 150 euroa ja joissa ei ole valmisteveron alaista tavaraa.
 - Kun myyjä käyttää tuontijärjestelmää ja myyjän IM-alkuinen alv-tunniste ilmoitetaan tulliviranomaiselle tavarahan maahantuonnin yhteydessä, tavarahan maahantuonti on veroton.
 - Myyjä maksaa kohdemaan veron etämyynnistä tuontijärjestelmässä.
- **Verokausi on kuukausi**

Maahantuotavien tavaroiden etämyynti tuontijärjestelmässä

- **Maahantuotavien tavaroiden etämyynti** on tavaroiden myyntiä, jossa tavarat lähetetään tai kuljetetaan ostajalle kolmansista maista tai kolmansilta alueilta EU:n arvonlisäveroalueelle, esimerkiksi Kiinasta Suomeen.
- Maahantuotavien tavaroiden etämyyntiin liittyy kaksi liiketoimea: tavaran maahantuonti ja tavaran etämyynti.
- Tavaroiden etämyynnissä maahantuojana on tavallisesti ostajana toimiva kuluttaja.

Mikä on välittäjän rooli tuontijärjestelmässä?

- Välittäjä on EU:n ulkopuolelle sijoittautuneelle myyjälle pakollinen, muille vapaaehtoinen
- EU:n yhteistyösopimuksessa listataan maat, joiden kohdalla on tehty poikkeus eikä välittäjää tarvita tuontijärjestelmässä
 - tällä hetkellä poikkeus koskee vain Norjasta maahantuotavia tavaroita
- Tuontijärjestelmään rekisteröidytään maassa, jonne välittäjä on sijoittautunut
- Välittäjällä on laaja vastuu:
 - Antaa rekisteröinti-ilmoituksen ja ylläpitää rekisteröintitietoja
 - Antaa veroilmoitukset ja maksaa verot edustamiensa myyjien nimissä ja puolesta
 - Pitää lakisääteistä kirjanpitoa
 - Toimii yhteyshenkilönä veroviranomaisten suuntaan
 - Veron perintä voidaan kohdistaa välittäjään

Ahvenanmaan erityisasema

- Ahvenanmaa kuuluu EU:hun ja tullialueeseen, mutta ei veroalueeseen
 - → Arvonlisäverodirektiivin säännökset eivät jatkossakaan sovellu Ahvenanmaalla tapahtuviin liiketoimiin
 - → Ahvenanmaalaista yritystä käsitellään samalla tavalla kuin muutakin yhteisön ulkopuolelle sijoittautunutta myyjää (ns. kolmas maa tai alue)
- Myyjä on sijoittautunut ainoastaan Ahvenanmaalle, kun:
 - 1) myyjän liiketoiminnan kotipaikka on Ahvenanmaan maakunnassa **ja**
 - 2) myyjällä ei ole kiinteää toimipaikkaa missään EU:n jäsenvaltiossa arvonlisäveroalueella



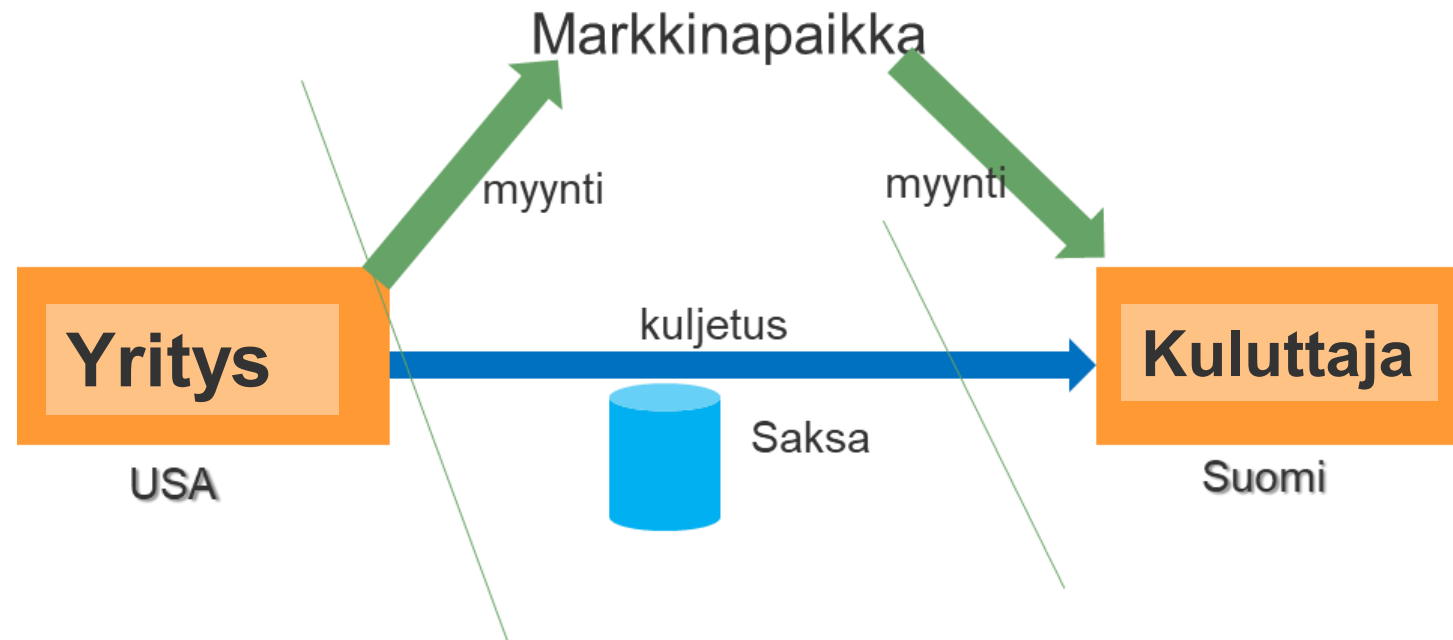
Sähköinen markkinapaikka

Sähköinen markkinapaikka erityisjärjestelmässä (1/3)

- Unionin järjestelmään ja tuontijärjestelmään voi rekisteröityä **tavaran myynnin mahdollistava sähköinen markkinapaikka**
- Mitä tarkoittaa "**myynnin mahdollistaminen**"?
 - Sähköistä rajapintaa käytetään siihen, että asiakas ja tavaroita sähköisen rajapinnan kautta myyntiin tarjoava myyjä löytävät toisensa. Myyjä voi siis myydä tavaroita kyseisen rajapinnan kautta.

Sähköinen markkinapaikka erityisjärjestelmässä (2/3)

- Yrityksellä on liiketoiminnan kotipaikka Yhdysvalloissa, myy Saksassa olevasta varastosta tavaraa kuluttajille Suomeen ja muihin EU-maihin markkinapaikan kautta.
- Ketjussa tapahtuvat liiketoimet:
 1. B2B myynti tavaran alkuperäiseltä myyjältä sähköiselle markkinapaikalle
 2. B2C myynti sähköiseltä markkinapaikalta kuluttajalle
- Sähköinen markkinapaikka voi rekisteröityä **unionin järjestelmän** käyttäjäksi EU:n alueella.



Sähköinen markkinapaikka erityisjärjestelmässä (3/3)

- Sähköistä markkinapaikkaa koskee erityissäännös (AVL 19 b §):
 - Jos elinkeinonharjoittaja mahdollistaa markkinapaikkaa, alustaa, portaalia tai vastaavaa sähköistä rajapintaa käyttämällä toisen elinkeinonharjoittajan suorittaman tavaroiden myynnin, hänen katsotaan myyneen tavarat ostajalle ja toisen elinkeinonharjoittajan myyneen ne hänelle, edellyttäen että kyseessä on
 1. Maahantuotavien tavaroiden etämyynti ja tavarat sisältyvät todelliselta arvoltaan enintään 150 euron lähetyksiin, tai
 2. **Yhteisöön sijoittautumattoman myyjän** kuluttajalle Suomessa tai muussa jäsenvaltiossa suorittama tavaroiden myynti
- Elinkeinonharjoittaja myy tavaroita toisen elinkeinonharjoittajan ylläpitämän sähköisen markkinapaikan kautta.

Suomeen sijoittautunut verkkokauppa myy tavaraa sähköisen markkinapaikan kautta kuluttajille EU-maihin

- Kun tavaran alkuperäinen myyjä on sijoittautunut EU-alueelle eli esimerkiksi Suomeen, markkinapaikkoja koskeva erityissäännös (AVL 19 b §) ei sovellu
 - Sovelletaan arvonlisäverolain yleisiä säännöksiä
- On selvítettävä, myykö tavaran alkuperäinen myyjä tavaran kuluttajille **omissa nimissään** ja toimiiko markkinapaikka ainoastaan "välikätenä"
 - Mitä sopimuksista ilmenee?
 - Miten asia näyttäytyy asiakkaalle (esim. laskut/tilausvahvistukset ja markkinapaikan verkkosivut)?
- Jos tavaran alkuperäinen myyjä myy tavaran kuluttajille omissa nimissään, varsinainen tavaran myynti tapahtuu siis tavaran **alkuperäisen myyjän ja loppuasiakkaan välillä**
 - Sähköisen markkinapaikan ylläpitäjä voi toimia tavaroita myydessään myös omissa nimissään siten, että kyseessä voi olla arvonlisäverotuksessa ns. komissiokauppa (AVL 19 §).



Rekisteröityminen erityisjärjestelmään

Miten rekisteröidytään Suomeen?

- Suomi voi olla tunnistamisjäsenvaltio esimerkiksi seuraavissa tilanteissa:
 - Yrityksellä on Suomessa kotipaikka tai kiinteä toimipaikka
 - Tuontijärjestelmässä yritystä edustavan välittäjän kotipaikka tai kiinteä toimipaikka on Suomessa.
- Rekisteröinti-ilmoitus erityisjärjestelmään tehdään OmaVerossa:
 - OmaVero ohjaa antamaan yrityksestä ja välittäjästä tarvittavat tiedot
 - Rekisteröintitietoja koskevista muutoksista ilmoitetaan OmaVerossa.
- Rekisteröinnistä annetaan muutoksenhakukelpoinen päätös.
- Suomi välittää rekisteröintitiedot ja niitä koskevat muutostiedot muille jäsenvaltioille

Mitä tunnisteita erityisjärjestelmissä käytetään? (1/2)

- Yritys tarvitsee yksilöllisiä tunnisteita erityisjärjestelmän käyttämiseen
 - Unionin järjestelmässä kansallinen alv-tunniste (Finnnnnnnnn)
 - Muussa kuin unionin järjestelmässä EU-alkuinen alv-tunniste (EUxxxxyyyyyyz)
 - Tuontijärjestelmän yrityksellä IM-alkuinen alv-tunniste (IMxxxxyyyyyyz)
 - Tuontijärjestelmän välittäjällä välittäjänä toimimista varten IN-alkuinen tunnistenumero (INxxxxyyyyyyz)
- EU-, IM- ja IN-alkuisia tunnisteita käytetään **vain erityisjärjestelmissä.**

Mitä tunnisteita erityisjärjestelmissä käytetään? (2/2)

- **Ennakkokysymys:** Voiko erityisjärjestelmään ilmoittautua vasta sitten, kun tapahtuu ensimmäisen kerran myyntiä ulkomaille? Eli toimiiko ilmoitus takautuvasti?
 - Tuontijärjestelmää voi käyttää siitä päivästä, jona myyjälle on annettu IM-tunniste
 - Unionin ja muun kuin unionin järjestelmiä voi käyttää rekisteröintiä seuraavan kvartaalin ensimmäisestä päivästä lähtien
 - Jos näihin kahteen järjestelmään on myyntejä tätä ennen, niin erityisjärjestelmiä voidaan käyttää jo ensimmäisestä myynnistä lähtien, kunhan myyjä ilmoittaa tästä tunnistamisjäsenvaltiolle viimeistään myyntiä seuraavan kuukauden 10. päivä

Miten erityisjärjestelmän käyttö päätetään? (1/2)

- Erityisjärjestelmään Suomessa rekisteröity yritys voi lopettaa erityisjärjestelmän käytön oma-aloitteisesti, tai yritys voidaan poistaa järjestelmästä Verohallinnon aloitteesta.
- Lopettamisilmoitus ja poistopäätös tehdään aina tunnistamisjäsenvaltiossa.
- Yritys ilmoittaa, milloin hän haluaa lopettaa erityisjärjestelmän käytön ja millä perusteella, esimerkiksi:
 - erityisjärjestelmän käytölle ei enää ole edellytyksiä
 - erityisjärjestelmän piiriin kuuluva toiminta on päättynyt.
- Verohallinto voi poistaa yrityksen erityisjärjestelmästä esimerkiksi ilmoitus- tai maksuvelvollisuuden laiminlyönnin vuoksi.

Miten erityisjärjestelmän käyttö päätetään? (2/2)

- Jos yritys poistetaan jostain erityisjärjestelmästä toistuvien laiminlyöntien johdosta, koskee poistaminen kaikkia niitä järjestelmiä, joihin yritys kuuluu.
- Poistaminen aiheuttaa laiminlyöneelle kahden vuoden pituisen karenssiajan.
- Karenssiaikana erityisjärjestelmiä ei voi käyttää missään jäsenvaltiossa.



Veron ilmoittaminen ja maksaminen

Miten vero ilmoitetaan ja maksetaan? (1/4)

- Jos yritys on rekisteröity useampaan kuin yhteen erityisjärjestelmään, annetaan jokaisessa järjestelmässä jokaiselta verokaudelta oma veroilmoitus
- Veroilmoituksella ilmoitetaan
 - kyseiseen erityisjärjestelmään kuuluvat myynnit
 - myynneistä maksettava arvonlisävero
 - mahdolliset aikaisempiin verokausiin tehtävät korjaukset.
- Veroilmoitus annetaan ja vero maksetaan OmaVerossa.
 - Ilmoitus annetaan joko syöttämällä tiedot tai lataamalla tiedosto OmaVeroon.
 - Ilmoituksen voi antaa heti verokauden päätyttyä.
 - Veron voi maksaa heti, kun ilmoitus on annettu.
- Tietoja ei voi muuttaa enää sen jälkeen, kun ilmoitus on lähetetty Verohallinnolle.
 - Verohallinto välittää ilmoitus- ja maksutiedot kulutusjäsenvaltioille

Miten vero ilmoitetaan ja maksetaan? (2/4)

Ennakkokysymyksiä: 1) Jos kansainvälisessä kuluttajakaupassa tavaraa lähetetään asiakkaille sekä Suomesta että Virosta, ilmoitetaanko myös Virosta lähtenyt tavara Suomen Verohallinnon OSS-järjestelmään?

2) Verkkokauppa Suomessa, mutta tuotevarasto Hollannissa, josta toimitukset kaikkiin EU-maihin. Voiko erityisjärjestelmässä ilmoittaa kaikki myynnit? Entä jos varasto onkin EU:n ulkopuolisessa maassa, josta toimitus kuluttaja-asiakkaille kaikkialle maailmaan?

→ Jos yrityksen tunnistamisjäsenvaltio on Suomi, ja tavaran lähetysmaat ovat Suomi, Viro ja Hollanti, niin kaikki myynnit ilmoitetaan erityisjärjestelmän kautta

→ Tiedot myynneistä annetaan kulutusjäsenvaltioittain ja verokannoittain sekä myynnin tyypin (tavara/palvelu) mukaan eriteltynä. Lisäksi **Suomesta (tunnistamisjäsenvaltio) ja muista EU-maista** tehdyt myynnit ilmoitetaan erikseen.

→ EU:n ulkopuolelta EU-alueelle maahantuotujen tavaroiden etämyynti ilmoitetaan tuontijärjestelmässä

Arvonlisäveron erityisjärjestelmän ilmoitus

1. Perustiedot

2. Myynnit Suomesta

3. Myynnit muista EU-maista

4. Tietojen korjaukset

5. Esikatsela ja lähetä

Miten vero ilmoitetaan ja maksetaan? (3/4)

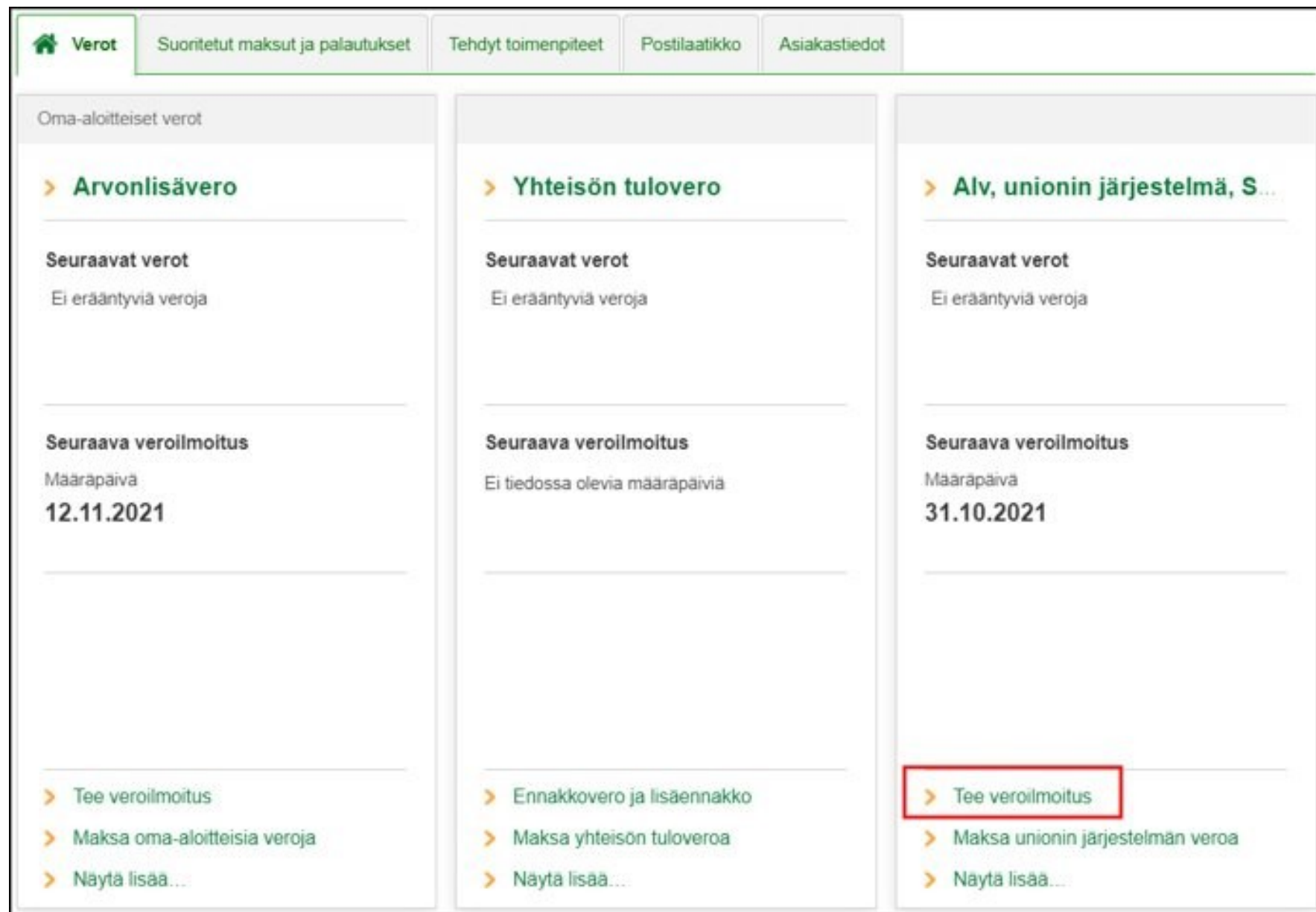
- Suomeen rekisteröitynyt myyjä voi ilmoittaa kaikissa järjestelmissä veroa **myös Suomelle.**
 - Unionin järjestelmässä tavaroiden etämyynnin vero, kun tavaran kuljetus alkaa ja päättyy Suomessa (jos verovelvollisena sähköinen markkinapaikka).
 - Muussa kuin unionin järjestelmässä, kun palvelun ostaja on Suomessa.
 - Tuontijärjestelmässä, kun tavaran ostaja on Suomessa.

Miten vero ilmoitetaan ja maksetaan? (4/4)

- Ilmoitus on annettava ja vero maksettava verokautta seuraavan kalenterikuukauden loppuun mennessä.
 - **Unionin järjestelmän ja muun kuin unionin järjestelmän** verokausi on neljänneskalenterivuosi (Q1 - Q4)
 - Esimerkki: Tammi-maaliskuun verokauden eli Q1/2022 määräpäivä on **30.4.2022**
 - **Tuontijärjestelmässä** verokausi kalenterikuukausi (M01 - M12)
 - Esimerkki: Tammikuun verokauden eli M1/2022 määräpäivä on **28.2.2022**
- Ilmoitus tulee antaa jokaiselta verokaudelta; puuttuvasta ilmoituksesta annetaan sähköinen muistutus OmaVerossa 10 päivän kuluttua määräpäivästä
- Jos myyntejä verokaudelle tai korjauksia mihinkään jäsenvaltioon aiemmille kausille ei ole, niin silloin annetaan **nollailmoitus**

Ilmoittaminen OmaVerossa

- Kun yritys on rekisteröity, OmaVeron Verotvälilehdelle muodostuu jokaiselle erityisjärjestelmälle oma kortti
- Veroilmoituksen pääsee antamaan esimerkiksi verolajin kortin alaosassa olevan Tee veroilmoitus -linkin kautta



The screenshot displays the 'Verot' (Taxes) section of the OmaVeron Verotvälilehti. It is divided into three columns, each representing a different tax system:

- Arvonlisävero (Value Added Tax):** Shows 'Seuraavat verot' (No pending taxes) and 'Seuraava veroilmoitus' (Next tax declaration) with a due date of 12.11.2021. A link 'Tee veroilmoitus' is available at the bottom.
- Yhteisön tulovero (Corporate Income Tax):** Shows 'Seuraavat verot' (No pending taxes) and 'Seuraava veroilmoitus' (Next tax declaration) with 'Ei tiedossa olevia määräpäiviä' (No known due dates). A link 'Ennakkovero ja lisaennakko' (Advance tax and installment) is available at the bottom.
- Alv, unionin järjestelmä, S... (VAT, Union System, S...):** Shows 'Seuraavat verot' (No pending taxes) and 'Seuraava veroilmoitus' (Next tax declaration) with a due date of 31.10.2021. A link 'Tee veroilmoitus' is highlighted with a red box.

Miten veroilmoitusta korjataan? (1/2)

- Kaikki korjaukset aikaisempien kausien veroilmoitukseen tehdään jollain myöhemmän verokauden ilmoituksella
 - Aikaisemmin annettiin korvaava ilmoitus kyseiselle verokaudelle
 - Ilmoitukset, joiden verokausi on päättynyt viimeistään 30.6., korjataan antamalla korvaava ilmoitus alkuperäiselle verokaudelle. Korvaava ilmoitus pitää antaa viimeistään 20.7.2024
- Veroilmoitusta voi korjata erityisjärjestelmän kautta 3 vuotta ilmoituksen määräpäivästä.
- Korjaustietoina ilmoitetaan verokausi, kulutusjäsenvaltio ja muutoksen määrä.

Miten veroilmoitusta korjataan? (2/2)

- **Esimerkki: Virhe (Q2) ilmoituksessa**

- Veroa on ilmoitettu 300 € Tanskaan, kun vero piti ilmoittaa Ranskaan
- Virhe korjataan seuraavan verokauden (Q3) ilmoituksessa.
- Verokaudelle Q3 ilmoitetaan lisäksi veroa Saksaan 1 000 €.

Q3-verokauden ilmoitus			
Kulutusjäsen- valtio	Verokauden vero	Korjaus €	Yhteensä €
DE - Saksa	1000,00	0,00	1000,00
DK - Tanska	0,00	-300,00 (Q2)	-300,00
FR - Ranska	0,00	300,00 (Q2)	300,00
Maksettava vero yhteensä			1300,00

- **Maksettava vero yhteensä** on kulutusjäsenvaltioiden verojen yhteismäärä
 - Aiempiin verokausiin tehdyt korjaukset huomioidaan per kulutusjäsenvaltio
 - Yhteismäärään lasketaan vain ne kulutusjäsenvaltiot, joilla kuluvan verokauden ja korjausten summa on positiivinen luku
 - Maksu tilitetään kulutusjäsenvaltioille maksettavien verojen suhteessa

Huomioi nämä seikat maksaessasi

- Kukin veroilmoitus pitää maksaa erikseen.
 - Maksutiedot, kuten viite ja pankkitili, ovat OmaVerossa **Verojen maksaminen**-sivulla
- Jos veroa on ilmoitettu liikaa tai liian vähän, korjaa tieto seuraavan verokauden ilmoituksella
 - Maksa aina kunkin ilmoituksen määrä kokonaan
 - Negatiivinen korjaus vähentää ja positiivinen korjaus kasvattaa seuraavalta ilmoitukselta maksettavaa määrää per kulutusjäsenvaltio.

Alv, tuontijärjestelmä, Suomi tunnistamisjäsenvaltiona

7 900,00 € 4 erääntynyttä veroa	Verkkomaksu Maksa arvonlisäveroa	Muut maksutavat Katso viitenumero verkkomaksun tiedoista.
------------------------------------	-------------------------------------	--

Mitä viitenumeroa pitää käyttää?

Verohallinnon tilinumerot

Verkkomaksu

1. Syötä maksu 2. Esikatsela

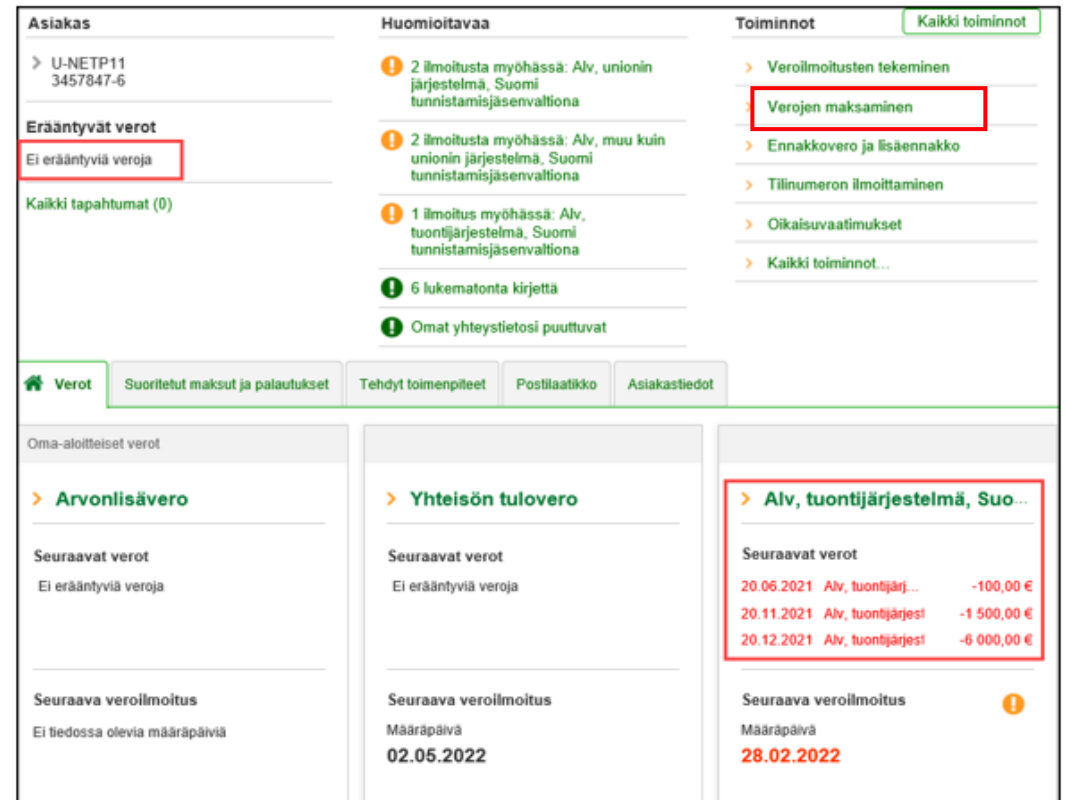
Käytä viitteenä arvonlisäveron erityisjärjestelmän viitenumeroa, kun maksat erityisjärjestelmään liittyvää veroa. Jokaiselle verokaudelle on oma viitenumero. Maksettavaan summaan lasketaan automaattisesti mukaan kaikki kauden verot. Voit maksaa veroa vain yhdeltä kaudelta kerrallaan.

Valitse kausi, jolta haluat maksaa veroa.

Valitse	Kausi	Eräpäivä	Verolaji	Maksettava määrä, €	Viitenumero
<input type="checkbox"/>	31.01.2022		Alv, tuontijärjestelmä, Suomi tunnistan	0,00	
<input type="checkbox"/>	31.12.2021	20.01.2022	Alv, tuontijärjestelmä, Suomi tunnistan	300,00	
<input type="checkbox"/>	30.11.2021	20.12.2021	Alv, tuontijärjestelmä, Suomi tunnistan	6 000,00	
<input type="checkbox"/>	31.10.2021	20.11.2021	Alv, tuontijärjestelmä, Suomi tunnistan	1 500,00	
<input type="checkbox"/>	31.09.2021	20.10.2021	Alv, tuontijärjestelmä, Suomi tunnistan	1 000,00	

Jos vero jää maksamatta

- Puuttuvasta maksusta huomautetaan sähköisesti OmaVerossa 10 päivää eräpäivästä.
 - Mahdolliset seuraamukset ja korot tulee maksaa suoraan kulutusjäsenvaltioille
- OmaVerossa voi maksaa, kunnes kulutusjäsenvaltio aloittaa puuttuvan määrän perimisen
 - Sen jälkeen vero korkoineen on maksettava suoraan kulutusjäsenvaltiolle
 - OmaVerossa näkyy kulloinkin maksettavissa oleva määrä
- Huom.! Maksamaton määrä ei näy OmaVeron etusivun saldossa tai yhteenvedolla eikä sille voi saada maksujärjestelyä Suomessa



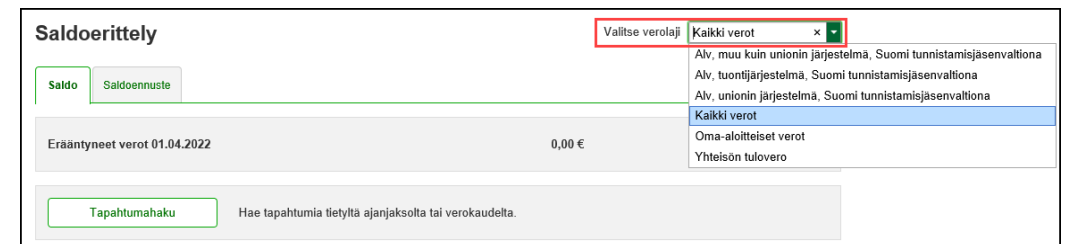
The screenshot shows the 'Asiakas' (Customer) page for U-NETP11 (3457847-6). It is divided into three main sections: 'Erääntyvät verot' (Due taxes), 'Huomioitavaa' (Important information), and 'Toiminnot' (Actions).

- Erääntyvät verot:** Shows 'Ei erääntyviä veroja' (No due taxes).
- Huomioitavaa:** Lists 2 notices for 'Alv, unionin järjestelmä, Suomi tunnistamisjäsenvaltiona' and 1 notice for 'Alv, muu kuin unionin järjestelmä, Suomi tunnistamisjäsenvaltiona'. It also shows 6 unread messages and that contact information is missing.
- Toiminnot:** A list of actions including 'Verojen maksaminen' (Tax payment), 'Ennakkovero ja lisäennakko', 'Tilinumeron ilmoittaminen', 'Oikaisuvaatimukset', and 'Kaikki toiminnot...'. 'Verojen maksaminen' is highlighted with a red box.

Below these sections are tabs for 'Verot' (Taxes), 'Suoritetut maksut ja palautukset' (Paid payments and refunds), 'Tehdyt toimenpiteet' (Taken actions), 'Postilaatikko' (Mailbox), and 'Asiakastiedot' (Customer information). The 'Verot' tab is active, showing three categories: 'Arvonlisävero' (Value added tax), 'Yhteisön tulovero' (Corporate income tax), and 'Alv, tuontijärjestelmä, Suo...' (Import VAT, Finland). The 'Alv, tuontijärjestelmä, Suo...' section shows a table of due taxes:

Due date	Description	Amount
20.06.2021	Alv, tuontijärj...	-100,00 €
20.11.2021	Alv, tuontijärjest...	-1 500,00 €
20.12.2021	Alv, tuontijärjest...	-6 000,00 €

The 'Seuraava veroilmoitus' (Next tax return) date is 28.02.2022.



The 'Saldoerittely' page shows a dropdown menu for 'Valitse verolaji' (Select tax type) with 'Kaikki verot' (All taxes) selected. Below the dropdown, a table shows the balance for 'Erääntyneet verot 01.04.2022' (Due taxes 01.04.2022) as 0,00 €.

At the bottom, there is a search bar for 'Tapahtumahaku' (Event search) with the instruction 'Hae tapahtumia tietyllä ajanjaksolta tai verokaudelta.' (Search for events for a specific period or tax period).

Muista ainakin tämä!

Erityisjärjestelmissä yritys voi hoitaa kaikki kuluttajakaupan alvelvoitteet yhden EU-maan kautta

- 1) Unionin järjestelmä
- 2) Muu kuin unionin järjestelmä
- 3) Tuontijärjestelmä

Korjausmenettely muuttui; korjaukset ilmoitetaan jonkun seuraavan verokauden ilmoituksella

10 000 euron EU-tasoinen raja-arvo helpottaa pienten yritysten hallinnollista taakkaa

Ilmoittamisen ja maksamisen määräpäivä on jatkossa kuukauden viimeinen päivä

Vero ilmoitetaan ja maksetaan OmaVerossa ja kukin ilmoitus maksetaan erikseen



Lisätieto

Mistä lisätietoa? (1/2)

■ Asiakasohjeet vero.fi:

- [Arvonlisäveron erityisjärjestelmät \(One Stop Shop\)](#)
- [Näin rekisteröidyt arvonlisäveron erityisjärjestelmiin](#)
- [Näin ilmoitat ja maksat arvonlisäveron erityisjärjestelmässä](#)
- [Näin annat arvonlisäveron erityisjärjestelmän ilmoituksen OmaVerossa](#)
- [Ohje tiedostolataukseen - Arvonlisäveron erityisjärjestelmät \(One Stop Shop\)](#)
- [EU:n arvonlisävero- ja valmisteveroalue](#)

■ Syventävät ohjeet vero.fi:

- [Arvonlisäveron erityisjärjestelmät](#)
- [Tavaroiden etämyynnin arvonlisäverotus](#)
- [Tele-, lähetys- ja sähköisten palvelujen arvonlisäverotus](#)
- [Suoramyyntin arvonlisäverotuksesta - Luku 4 Komissiokauppa](#)
- [Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus](#)
- [Ahvenanmaan veroraja arvonlisäverotuksessa](#)

Mistä lisätietoa? (1/2)

- [Euroopan komission nettisivut](#)
- [Komission julkaisuja ja oppaita](#)
- Komission [TEDB-tietokanta](#) jäsenvaltioiden verokantojen tarkistusta varten
- [Näin haet kirjallista ohjausta arvonlisäverotuksessa](#) - vero.fi

