30.3.2011
Korjaus sivulle 6 kohtaan 301-303 sekä lisäys sivulle 10 kohtaan 317.

25.5.2011
Korjaus sivulle 10 kohtaan 316.

2011

SISÄLTÖ

KAUSIVEROILMOITUS **2**
Kenen on annettava kausiveroilmoitus? 2
Milloin kausiveroilmoitus annetaan? 2
Kuinka verojen maksettava määrä lasketaan ja maksetaan? .. 3
Miten kausiveroilmoitustietoja korjataan? 3
Miten kausiveroilmoituksella ilmoitetut tiedot näkyvät verotilillä? 4
Ketkä ovat oikeutettuja pidennettyyn ilmoitus- ja maksujaksoon? 4
Ketkä ovat oikeutettuja arvonlisäveron alarajahuojennukseen? 4
Lisätietoja vuosimenettelyssä oleville alkutuottajille ja kuvataiteilijoille 4

KAUSIVEROILMOITUKSEN TÄYTTÖOHJEET **5**
Kausiveroilmoituksen yhteiset tiedot 5
Arvonlisäveron tiedot 5
Työnantajasuoritusten tiedot 10
Kausiveroilmoituksella ilmoitettavat ei toimintaa -tiedot 14
Muiden oma-aloitteisesti maksettavien verojen tiedot 16
Erityisryhmät 19

ESIMERKKEJÄ KAUSIVEROILMOITUSTIETOJEN KORJAAMISESTA 20

LIITTEET **21**
Kausiveroilmoituksella ilmoitettavat verot ja niiden ilmoitus- ja maksuvelvolliset 21
Malli Kausiveroilmoitus-lomakkeesta 22
Eri verolajien ilmoituskohtaiset määräpäivät 24

Verohallinnon julkaisu 65.11
www.vero.fi/julkaisut

Kausiveroilmoituksen täyttöopas

Oma-aloitteisten verojen ilmoittaminen

KAUSIVEROILMOITUS

Kausiveroilmoituksella ilmoitetaan Verohallinnolle oma-aloitteisesti ilmoitettavien ja maksettavien verojen tiedot. Ensimmäisellä sivulla ilmoitetaan arvonlisäveron ja työnantajasuoritusten tiedot. Toisella sivulla ilmoitetaan muiden oma-aloitteisesti maksettavien verojen tiedot.

Jos kausiveroilmoitus annetaan paperilomakkeena, on molemmat sivut optisen luvun takia annettava erillisinä sivuina. Jos yrityksellä on ilmoitettavana vain jommankumman sivun tietoja, riittää, että vain kyseinen kausiveroilmoituksen sivu lähetetään Verohallintoon.

Kenen on annettava kausiveroilmoitus?

Kausiveroilmoituksen antavat arvonlisäverovelvolliset, säännöllisesti palkkaa maksavat työnantajat ja vakuutusmaksuverovelvolliset. Kausiveroilmoituksen antavat myös satunnaiset työnantajat silloin, kun he ovat maksaneet palkkoja, joista on maksettava ennakonpidätystä tai työnantajan sosiaaliturvamaksua. Satunnaisesti palkkoja maksavan kotitalouden ei tarvitse toimittaa ennakonpidätystä, maksaa sosiaaliturvamaksua eikä antaa kausiveroilmoitusta, jos yhdelle työntekijälle maksetaan palkkaa enintään 1 500 euroa vuodessa. Muita oma-aloitteisia veroja maksavat verovelvolliset antavat ilmoituksen, kun ovat pidättäneet ennakonpidätystä tai lähdeveroa. Arpajaisten toimeenpanijat antavat ilmoituksen arpajaisten järjestämisen jälkeen.

Sivulla 21 on listaus kausiveroilmoituksella ilmoitettavista veroista ja ilmoitus- ja maksuvelvollisista.

Milloin kausiveroilmoitus annetaan?

Kausiveroilmoitus annetaan kohdekausittain. Kohdekausi on kuukausi, neljännesvuosi tai vuosi.

Kuukausi- ja neljännesvuosimenettely

- **Sähköisessä muodossa annettavan kausiveroilmoituksen** määräpäivä on sen kalenterikuukauden 12. päivänä jona kohdekauden vero tai maksu on lain mukaan ilmoitettava.
- **Paperisen kausiveroilmoituksen** on oltava perillä Verohallinnossa sen kalenterikuukauden 7. päivänä, jona kohdekauden vero tai maksu on lain mukaan ilmoitettava.

Vuosimenettely

- Kausiveroilmoitus on annettava ja kyseinen vero maksettava viimeistään kalenterivuotta seuraavan helmikuun 28. päivänä. Määräpäivä on sama sähköisesti annettavalle ja paperilomakkeelle.
- Jos vuosimenettelyssä oleva kuitenkin lopettaa arvonlisäverollisen toimintansa tai siirtyy lyhyempään ilmoitusjaksoon kesken vuoden, on hänen annettava kausiveroilmoitus alkuvuoden arvonlisäverosta ja maksettava se viimeistään toiminnan/vuosimenettelyn päättymiskuukautta seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä. Jos toiminta päättyy joulukuussa, määräpäivä on 28.2.
- Paliskuntaryhmä antaa arvonlisäveron kausiveroilmoituksen poronhoitovuodelta. Sähköinen ilmoitus on annettava viimeistään 12.7. ja paperinen 7.7.

Jos määräpäivä on lauantai, sunnuntai tai muu pyhäpäivä, siirtyy määräpäivä seuraavaksi arkipäiväksi.

Kausiveroilmoituksen voi antaa sähköisesti Verotili-palvelussa osoitteessa www.vero.fi/verotili. Jos ilmoituksen haluaa antaa paperilla, lomakkeita saa osoitteesta www.vero.fi/lomakkeet tai Verohallinnon toimipisteistä. Kausiveroilmoitusta **ei saa lähettää faksilla.**

Pienet yritykset, jotka kuuluvat ns. pidennettyyn ilmoitusjaksoon, ovat saaneet Verohallinnolta erillisen ilmoituksen tai päätöksen ilmoitusjakson pituudesta. Katso tarkemmin kohta Ketkä ovat oikeutettuja pidennettyyn ilmoitus- ja maksujaksoon.

Tämän ohjeen viimeisellä sivulla on taulukko, jossa on kerrottu kausiveroilmoituksen kaikkien verojen ja ilmoitusjaksojen määräpäivät.

Kausiveroilmoitus annetaan jokaiselta kohdekaudelta, silloinkin kun

- arvonlisäverollinen tai vakuutusmaksuverollinen liiketoiminta on tilapäisesti keskeytynyt
- vuosimenettelyssä olevalla arvonlisäverovelvollisella ei ole ollut arvonlisäverollista toimintaa kalenterivuoden aikana
- säännölliseksi rekisteröity työnantaja ei ole maksanut palkkoja
- kohdekaudelta laskettu arvonlisävero on negatiivinen.

Kausiveroilmoitus on annettava, vaikka verovelvollinen olisi ilmoittanut toiminnan määräaikaisesta keskeytymisestä Yritys- ja yhteisötietojärjestelmään (YTJ).

Myöhässä saapuneille kausiveroilmoituksille määrätään myöhästymismaksua

Jos kausiveroilmoitus saapuu myöhässä, Verohallinto määrää myöhästymismaksua 20 %:n vuotuisen korkokannan mukaan kullekin myöhässä ilmoitetulle veron määrälle. Myöhästymismaksu lasketaan ilmoituksen määräpäivää seuraavasta päivästä sen saapumispäivään.

Myöhästymismaksua määrätään myös

- lisäilmoituksella myöhässä ilmoitetulle veron määrälle
- myöhässä saapuneelle kausiveroilmoitukselle, vaikka veroa ei tulisi maksettavaksi, esim. ei toimintaa tai ei palkanmaksua tiedoille ja negatiiviselle veron määrälle.

Myöhästymismaksun vähimmäismäärä on 5 euroa verolajilta ja enimmäismäärä 15 000 euroa verolajilta.

Päätös myöhästymismaksun määräämisestä, sen perusteista ja eräpäivästä merkitään verotiliotteelle. Pyynnöstä myöhästymismaksusta saa erillisen päätöksen.

Myöhästymismaksu ei ole tuloverotuksessa vähennyskelpoinen meno.

Esimerkki: Kuukausimenettelyssä oleva verovelvollinen ilmoittaa toukokuun 2011 arvonlisäverotiedot (10 000 euroa) ja kesäkuun 2011 ei palkanmaksua -tiedot myöhässä. Ilmoituksen olisi pitänyt saapua Verohallintoon 12.7.2011 ja se saapui sähköisesti 30.7.2011. Myöhästymismaksua määrätään myöhässä ilmoitetulle ei palkanmaksua -tiedolle 5 euroa. Myöhässä ilmoitetulle arvonlisäverolle 10 000 euroa määrätään **myöhästymismaksua 98,63 euroa** myöhästymisajalta 13.7.-30.7.2011 seuraavan kaavan mukaan:

$$\frac{20 \text{ x } 10\,000 \text{ euro x } 18 \text{ pv}}{100 \text{ x } 365 \text{ pv}} = 98{,}63 \text{ euro}$$

Huom! Jos ilmoitus olisi annettu paperilomakkeella, olisi myöhästymismaksua määrätty ajalta 8.7.– 30.7.2011, koska paperilla annetun kausiveroilmoituksen **määräpäivä olisi ollut jo 7.7.2011**. Tällöin arvonlisäverosta myöhästymismaksua olisi tullut maksettavaksi 23 päivältä eli **126,03 euroa**.

Ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönnistä seuraa arvioverotus ja veronkorotus

Jos kausiveroilmoitusta ei ole annettu, Verohallinto arvioi kohdekauden veron määrän ja kehottaa verovelvollista antamaan ilmoituksen. Jos verovelvollinen ei arvioesityksestä huolimatta anna ilmoitusta, määrätään kohdekauden verot maksettavaksi arvioesityksen mukaisesti. Kohdekauden veron määrä voidaan arvioida myös silloin, kun tiedot on annettu puutteellisina tai ristiriitaisina.

Ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönnin johdosta määrätään maksettavaksi veronkorotusta. Jos esimerkiksi kohdekauden veron määrä on arvioitu ilmoituksen antamatta jättämisen vuoksi, maksuunpannaan arvioidun veron lisäksi myös veronkorotusta. Jos arviota oikaistaan myöhemmin niin, että maksuunpantu vero poistetaan tai sitä alennetaan kausiveroilmoitustiedon perusteella, **jää veronkorotusta kuitenkin maksettavaksi**. Myöhästymismaksua ei tällöin määrätä.

Veronkorotus ei ole tuloverotuksessa vähennyskelpoinen.

Kuinka verojen maksettava määrä lasketaan ja maksetaan?

Kausiveroilmoituksella ilmoitettujen verojen määrät lasketaan yhteen. Palautukseen oikeuttavan arvonlisäveron voi vähentää maksettavista veroista, jos negatiivinen arvonlisävero ilmoitetaan kuukauden alussa verotilin yleiseen eräpäivään mennessä (yleensä kuukauden 1.-12. päivä) ja maksettavat verot on ilmoitettu kausiveroilmoituksella viimeistään samaan aikaan kuin negatiivinen arvonlisävero. Jos negatiivista arvonlisäveroa ilmoitetaan muuna aikana (yleensä 12. päivän jälkeen ja ennen seuraavan kuukauden alkua) ja se halutaan käyttää muiden oma-aloitteisten verojen maksuksi, tulee verotilille asettaa palautusraja. Palautusrajan voi asettaa Verotili-palvelussa kohdasta ”Verotilikohtaiset ohjaustiedot”.

- Palautukseen oikeuttavan veron määrä kirjataan verotilille (Katso jäljempänä kohta ”Miten kausiveroilmoituksella ilmoitetut tiedot näkyvät verotilillä”), kun se on Verohallinnossa hyväksytty. Tarvittaessa Verohallinto pyytää lisäselvitystä.
- Jos kausiveroilmoituksella ilmoitettu palautukseen oikeuttava arvonlisävero tai muu hyvittävä veron määrä hylätään tai hyväksytään vain osittain, maksettavaksi jäävälle määrälle lasketaan viivästyskorkoa alkuperäisestä eräpäivästä maksupäivään asti. Hylätystä tai osittain hyväksytystä verosta Verohallinto antaa erillisen päätöksen.

Kausiveroilmoituksella ilmoitettujen maksettavien verojen ja palautukseen oikeuttavien verojen erotus maksetaan Verohallinnon tilille asiakaskohtaista viitenumeroa käyttäen.

Maksamisen laiminlyönnistä seuraa viivästyskorkoa

Jos kausiveroilmoituksella ilmoitettuja veroja ei makseta täysimääräisesti niiden eräpäivänä, lasketaan maksamatta jääneille veroille viivästyskorkoa. Viivästyskorkoa lasketaan kaikille veroille, jotka verovelvollinen on itse ilmoittanut tai jotka olisi tullut ilmoittaa. Viivästyskorko lasketaan tällöin *verolle* eräpäivää seuraavasta päivästä veron maksupäivään. Maksettavaksi määrätyille veronkorotuksille, myöhästymismaksuille ja laiminlyöntimaksuille viivästyskorko lasketaan maksuunpanopäätöksen eräpäivää seuraavasta päivästä velvoitteen maksupäivään.

Viivästyskorko ei ole tuloverotuksessa vähennyskelpoinen.

Miten kausiveroilmoitustietoja korjataan?

Jos ilmoituksenantaja huomaa kausiveroilmoituksensa tiedoissa virheen, on tiedot korjattava viipymättä. Virheelliset tiedot tulee korjata, vaikka veron määrä ei muuttuisikaan.

Jos virheen vuoksi maksettavaa veroa on ilmoitettu liian vähän tai palautukseen oikeuttavaa veroa liian paljon

- Korjaus tehdään aina antamalla lisäilmoitus virheellisenä ilmoitetulle kohdekaudelle. Tällöin kyseiselle kohdekaudelle annetaan kausiveroilmoitus, jossa ilmoitetaan virheellisinä ilmoitetuista kohdista **vain muutoksen määrät**. Muutoksen määrä saadaan laskemalla, kun kohdekauden kirjanpidon mukaisesta oikeasta määrästä vähennetään aiemmin ilmoitettu määrä. **Huom!** Jos aiemmin ilmoitettu määrä ei muutu, sitä ei ilmoiteta lisäilmoituksella uudelleen.
- Jos aikaisemmin on ilmoitettu, ettei toimintaa tai palkanmaksua ole ollut, korjaus tehdään antamalla uusi kausiveroilmoitus.

Jos virheen vuoksi maksettavaa veroa on ilmoitettu liian paljon tai palautukseen oikeuttavaa veroa liian vähän

- Korjaus voidaan tehdä ottamalla virheen määrä huomioon myöhemmässä kausiveroilmoituksessa tai ilmoittamalla muutoksen määrät lisäilmoituksella sille kohdekaudelle, jossa virhe on.
- Korjaus voidaan tehdä myöhemmässä kausiveroilmoituksessa vain, jos virhe huomataan ennen kuin tilikauden tai kalenterivuoden viimeinen kausiveroilmoitus on annettu. Korjaus näkyy tällöin vain kirjanpidossa. Jos virhe huomataan vasta tämän jälkeen, korjaus voidaan tehdä antamalla lisäilmoitus tilikauden tai kalenterivuoden viimeiselle kohdekaudelle seuraavasti:
  - Alv-tietojen ja vakuutusmaksuverojen korjaus on tehtävä **viimeistään tilikauden viimeiselle kohdekaudelle**, jos ilmoitusjakso on kuukausi.
  - Alv-tietojen korjaus on tehtävä viimeistään **kalenterivuoden viimeiselle kohdekaudelle**, jos ilmoitusjakso on neljännesvuosi.
  - Työnantajasuoritusten ja muiden oma-aloitteisten verojen korjaus on tehtävä viimeistään kalenterivuoden viimeiselle kohdekaudelle.

Jos kohdekaudelle ei ole annettu kausiveroilmoitustietoja lainkaan ja kohdekauden verot on arvioitu

- Korjaus tehdään antamalla kohdekauden kausiveroilmoitus, jossa on kirjanpidon mukaiset kohdekauden tiedot.

Korjaus voidaan tehdä

- arvonlisä- ja vakuutusmaksuverotuksessa kolmen vuoden kuluessa tilikauden päättymisestä

– ennakonpidätyksissä, lähdeveroissa ja sosiaaliturvamaksuissa kuuden vuoden kuluessa kalenterivuoden päättymisestä
– arpajaisverotuksessa veron suorittamista seuraavien viiden kalenterivuoden aikana.

Esimerkkejä ilmoitustietojen korjaamisesta on sivulla 20.

Miten kausiveroilmoituksella ilmoitetut tiedot näkyvät verotilillä?

Verohallinto kokoaa verotilille verovelvollisen kausiveroilmoituksella ilmoittamat verot sekä näiden verojen maksutiedot. Verotilin avulla lasketaan kuinka paljon veroja on maksettava ja minkä verran Verohallinnon on palautettava veroja verovelvolliselle. Lisätietoa verotilistä on Verohallinnon Internet-sivuilla www.vero.fi/verotiliohjeet sekä Verotilioppaassa (julkaisu 88).

Verovelvollinen saa tiedon verotilinsä tapahtumista ja saldosta tiliotteelta. Verotili-palvelussa (www.vero.fi/verotili) voi antaa kausiveroilmoituksen ja tarvittaessa lisäilmoituksen. Lisäksi palvelussa voi katsella verotilin tilitapahtumia ja tiliotetta sekä käyttää saldolaskuria. Verotili-palvelusta voi myös itse tulostaa haluamansa otteet ja selvitykset.

Ketkä ovat oikeutettuja pidennettyyn ilmoitus- ja maksujaksoon?

Pidennettyyn ilmoitus- ja maksujaksoon kuuluvat yritykset ovat saaneet Verohallinnolta erillisen ilmoituksen tai päätöksen ilmoittamisjakson pituudesta. **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 kalenterivuosittain. 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 kalenterivuosittain vain, jos Verohallinto on lähettänyt pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen. Eri verolajien ja ilmoitusjaksojen ilmoitusjaksokohtaiset määräpäivät löytyvät tämän ohjeen lopusta.

Pidennettyyn ilmoitusjaksoon kuuluvan verovelvollisen on ilmoitettava viipymättä Verohallinnolle, jos kuluvan tai seuraavan 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 asiakkaalla on mm. ilmoittamisen tai maksamisen laiminlyöntejä.

Aloittavat yritykset, joilla liikevaihtorajat eivät ylity, 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 voidaan ilmoittaa ja maksaa kolmen kuukauden välein (neljännesvuosittain).

Pidennetystä ilmoitusjaksosta ja siihen hakeutumisesta saa lisätietoa Verohallinnon Internet-sivuilta www.vero.fi hakusanoilla pidennetyt ilmoitus- ja maksujaksot.

Ketkä ovat oikeutettuja arvonlisäveron alarajahuojennukseen?

Arvonlisäveron alarajahuojennukseen ovat oikeutettuja verovelvolliset, joiden veroton liikevaihto on alle 22 500 euroa. Verottoman liikevaihdon määrä lasketaan **tilikaudelta**, jos ilmoitusjakso on **kuukausi**. Jos ilmoitusjakso on **neljännesvuosi tai kalenterivuosi**, lasketaan veroton liikevaihto kalenterivuodelta.

Arvonlisäveron **alarajahuojennuksen tiedot ilmoitetaan kausiveroilmoituksella**, joko tilikauden viimeisellä kuukaudella tai kalenterivuoden viimeisellä kohdekaudella riippuen asiakaskohtaisesta ilmoitusjakson pituudesta. Erillistä arvonlisäveron **alarajahuojennushakemusta ei tehdä**.

Katso tarkemmat ohjeet alarajahuojennuksen laskemisesta täyttöohjeen kohdista 315–317.

Lisätietoja vuosimenettelyssä oleville alkutuottajille ja kuvataiteilijoille

Alkutuotannon käsite
Alkutuotannolla tarkoitetaan maatalouden, metsätalouden, puutarhatalouden, metsästyksen, kalastuksen, kalankasvatuksen, ravustuksen, ravunkasvatuksen, turkistarhauksen ja poronhoidon harjoittamista sekä jäkälän ja käpyjen poimintaa tai muuta tällaista luonnontuotteen talteen ottamista. Maataloudella tarkoitetaan varsinaista maataloutta sekä sellaista erikoismaataloutta tai maa- tai metsätalouteen liittyvää toimintaa, jota ei pidetä muuna liiketoimintana.

Kausiveroilmoituksen antaminen
Alkutuottajan ja kuvataiteilijan arvonlisäverollisesta toiminnasta annetaan vain yksi kausiveroilmoitus, vaikka toimintaa harjoitettaisiin useammalla paikkakunnalla ja useammassa toimipisteessä, esim. usealla maatilalla. Jos muistiinpanot on tehty maatilakohtaisesti, niistä saadut tiedot on koottava yhteen kausiveroilmoituksessa.

Yhtymänä tai kuolinpesänä harjoitetusta alkutuotannosta annetaan yksi yhtymän tai kuolinpesän veroilmoitus. Yhtymän tai kuolinpesän osakkaat eivät anna tästä toiminnasta omia erillisiä kausiveroilmoituksia. Porotalouden yhteydessä muuta arvonlisäverollista toimintaa harjoittavat alkutuottajat antavat kausiveroilmoituksen vain tästä muusta toiminnasta. Porotaloutta koskevat tiedot ilmoitetaan kootusti paliskuntaryhmän kausiveroilmoituksessa.

Alkutuottajia ja kuvataitelijoita koskevasta kalenterivuoden pituisesta ilmoitus- ja maksujaksosta saa lisätietoja Ketkä ovat oikeutettuja pidennettyyn ilmoitus- ja maksujaksoon? -kohdasta.

Muistiinpanot ja tositteet
Kaikilla arvonlisäverovelvollisilla on joko kirjanpitovelvollisuus tai muistiinpanovelvollisuus. Arvonlisäverotuksen vuosimenette-

lyssä oleva ei yleensä ole kirjanpitovelvollinen. Hänellä on kuitenkin velvollisuus pitää muistiinpanokirjaa toimintansa tuloista ja menoista. Elinkeinotoimintaa harjoittava kuvataiteilija on kirjanpitovelvollinen.

Muistiinpanomerkintöjen tulee perustua päivättyihin ja numeroituihin tositteisiin. Toiminnan tuloja ja menoja koskevat tositteet ja lisäselvitykset tulee säilyttää muistiinpanojen yhteydessä. Tositteita ei liitetä veroilmoitukseen. Verohallinto voi pyytää muistiinpanot liitteineen tarkastettavaksi verotusta toimitettaessa. Vuoden 2011 muistiinpanoja liitteineen on säilytettävä vuoden 2017 loppuun saakka.

Arvonlisäverollisten myyntien myyntihinta kirjataan muistiinpanoissa ilman veroa myyntituloksi ja veron osuus suoritettavaksi arvonlisäveroksi. Myyntituloksi kirjattava määrä vastaa tuloverotuksessa tuloksi luettavaa määrää. Jos esim. puun verollinen myyntihinta kalenterivuonna on 24 400 euroa, siihen sisältyvän arvonlisäveron osuus on 23 % verokannan mukaan 4 562,60 euroa. Tällöin puun myyntituloksi kirjataan 19 837,40 euroa ja suoritettavaksi myynnin arvonlisäveroksi 4 562,60 euroa.

Muistiinpanot tulee tehdä aikajärjestyksessä. Myynti- ja ostotapahtumat sekä myynnin verot ja vähennettävät verot kirjataan joko kassaperiaatteen tai toimitusperiaatteen mukaan. Kassaperiaate tarkoittaa sitä, että tapahtuma kirjataan päivälle, jolloin maksu on suoritettu. Toimitusperiaatteen mukaan tapahtuma kirjataan sille päivälle, jolloin tavara on toimitettu tai palvelu on suoritettu. Kassaperusteista kirjaamista sovelletaan ennakkomaksuihin eli sellaisiin tilanteisiin, joissa vastike maksetaan ennen tavaran toimittamista tai palvelun suorittamista. Ennakkoon saadut maksut siis kohdistetaan veron tilityksessä niiden kertymisvuodelle.

Tosite- ja laskumerkinnöistä sekä kirjanpito- ja muistiinpanovelvollisuudesta on kerrottu tarkemmin Verohallituksen päätöksessä ilmoittamisvelvollisuudesta ja muistiinpanoista (dnro 1213/38/2009) sekä laskumerkintävaatimuksista annetussa ohjeessa Laskua koskevat vaatimukset arvonlisäverotuksessa (dnro 1731/40/2003). Nämä löytyvät osoitteesta www.vero.fi.

KAUSIVEROILMOITUKSEN TÄYTTÖOHJEET

KAUSIVEROILMOITUKSEN YHTEISET TIEDOT

Verovelvollisen nimi	• Yritykset ja yhteisöt merkitsevät kaupparekisteriin tai yhdistysrekisteriin ilmoittamansa toiminimen. Muut verovelvolliset merkitsevät täydellisen nimensä.
010 Y-tunnus tai henkilötunnus	• Y-tunnus tai henkilötunnus on aina ilmoitettava. Henkilötunnusta käytetään vain, jos Y-tunnusta ei ole annettu. Tunnuksen avulla Verohallinto kohdentaa tiedot oikealle verovelvolliselle.
Päiväys ja allekirjoitus	• Kausiveroilmoitus on päivättävä ja allekirjoitettava. Sähköisesti annettavissa ilmoituksissa sähköinen tunnistus korvaa allekirjoituksen.
042 Puhelin	• Kohtaan merkitään kausiveroilmoitusesta lisätietoja antavan yhteyshenkilön puhelinnumero.

ARVONLISÄVERON TIEDOT

050 Ilmoitusjakso	• Merkitkää kohtaan ilmoitusjaksonne pituus. • Ilmoitusjakso on pääsääntöisesti kuukausi. Tiedot voidaan ilmoittaa neljännesvuosittain tai kalenterivuosittain **vain**, jos olette saaneet pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen.
052 Kohdekausi	• Merkitkää kohdekausi ilmoitusjaksonne mukaisesti. Jos ilmoitusjaksonne on – **kuukausi**, merkitkää kohdekausi kuukauden numerolla. Esimerkiksi, jos ilmoitatte tietoja maaliskuulle, merkitkää kohdekaudeksi **3** – **neljännesvuosi**, merkitkää kohdekausi yksinumeroisena lukuna. Esimerkiksi, jos ilmoitatte toisen vuosineljänneksen (huhti–kesäkuu) tietoja, merkitkää kohdekaudeksi **2** – **kalenterivuosi**, kohdekautta ei merkitä.
053 Vuosi	• Merkitkää vuosi nelinumeroisena lukuna.
301-303 Vero kotimaan myynnistä verokannoittain	• Ilmoittakaa kotimaassa myymienne tavaroiden ja palveluiden arvonlisäverot verokannoittain eriteltynä. Myös myynnit EU-maiden kuluttajille ovat verollisia kotimaan myyntejä. • Yleinen verokanta on 23 %. Alennetut verokannat ovat 13 % ja 9 %. Ravintola- ja ateriapalvelujen arvonlisäverokanta on 13 %. **Esimerkki:** Jos 23 %:n mukainen myynti ilman arvonlisäveroa on 19 310,00 e (= veron peruste), niin ilmoitettava 23 %:n vero on 23 % x 19 310,00 e = 4 441,30 euroa. **Esimerkki:** Jos 9 %:n mukainen myynti ilman arvonlisäveroa on 1 700,00 e (= veron peruste), niin ilmoitettava 9 %:n vero on 9 % x 1 700 e = 153,00 euroa.

	• Ilmoittakaa kohdissa 301–303 myös esimerkiksi – vero, joka teidän on maksettava tavaroiden ja palveluiden ottamisesta omaan käyttöön – vero käyttöomaisuuden myynnistä – vero, joka teidän on suoritettava myytävien tavaroiden tai palveluiden hintoihin liittyvästä tuesta, joka määräytyy tavaran myyntihinnan tai myydyn määrän perusteella – vero, joka teidän on maksettava, kun ostatte tavaran tai palvelun ulkomaalaiselta, joka ei ole Suomessa arvonlisäverovelvollinen (= ns. käännetty verovelvollisuus) – vero, joka teidän on maksettava, kun ostatte päästöoikeuksia. • Tässä kohdassa ei ilmoiteta niitä käännetyn verovelvollisuuden perusteella maksettavia veroja, jotka ilmoitetaan kohdassa 306 tai 318. • Vuosimenettelyssä olevilla alkutuottajilla eri verokantojen alaisia tavaroita ja palveluita ovat – 23 %: esim. elävät eläimet (teuraseläimet), puutavara, lannoitteet sekä muut tavarat kuin elintarvikkeet ja rehut – 13 %: esim. elintarvikkeet, rehut ja rehuseokset – 9 %: esim. taide-esineen ensimyynti.
305 Vero tavaraostoista muista EU-maista	• Merkitkää kohtaan muiden EU-maiden arvonlisäverovelvollisilta tehdyistä tavaraostoista (= yhteisöhankinnoista) suoritettavat verot. Veron määrä saadaan kertomalla veroton hinta hankintaan sovellettavalla verokannalla. Ilmoittakaa eri verokantojen (22/23 %, 12/13 %, 8/9 %) mukaiset verot yhteenlaskettuna. **Esimerkki:** Kohdassa 313 (tavaraostot muista EU-maista) on ilmoitettu yhteisöhankintoja 18 000 euroa. Esimerkin tavaroihin sovelletaan 23 %:n verokantaa. Kohdassa 305 ilmoitettava veron määrä on 23 % x 18 000 euroa eli 4 140 euroa. Tämän yhteisöhankinnasta suoritettavan veron saatte vähentää (sisällyttää kohdekauden vähennettäviin veroihin kohtaan 307) samoin perustein kuin Suomesta ostettuihin tavaroihin sisältyvät verot.
306 Vero palveluostoista muista EU-maista	• Merkitkää kohtaan muiden EU-maiden arvonlisäverovelvollisilta tehdyistä palveluostoista suoritettavat verot, joista arvonlisäverovelvollisten välisten myyntien yleissäännöksen mukaan vero suoritetaan Suomeen käännetyn verovelvollisuuden perusteella. Vero lasketaan kohdassa 314 ilmoitetuista palveluostoista muista EU-maista. Veron määrä saadaan kertomalla veroton hinta hankintaan sovellettavalla verokannalla. • Työvoiman vuokrauksesta rakentamispalvelua varten (käännetty verovelvollisuus) suoritettava vero ilmoitetaan kohdassa 318. Rakennusalan käännetystä arvonlisäverovelvollisuudesta saa lisätietoja Verohallinnon Internet-sivuilta www.vero.fi hakusanoilla ”rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus”. **Esimerkki:** Kohdassa 314 (palveluostot muista EU-maista) on ilmoitettu ostoja 10 000 euroa. Esimerkin palveluihin sovelletaan 23 %:n verokantaa. Kohdassa 306 ilmoitettava veron määrä on 23 % x 10 000 euroa eli 2 300 euroa. Tämän ostosta suoritettavan veron saatte vähentää (sisällyttää kohdekauden vähennettäviin veroihin kohtaan 307) samoin perustein kuin Suomesta ostettuihin palveluihin sisältyvät verot.
318 Vero rakentamispalvelun ostosta 1.4.2011 alkaen (käännetty verovelvollisuus)	• Merkitkää kohtaan veron määrä 23 % verokannan mukaan, jos olette ostanut rakentamispalveluja. Vero lasketaan kohdassa 320 ilmoitetuista käännetyn verovelvollisuuden alaisten rakentamispalvelujen yhteismäärästä. Veron määrä saadaan kertomalla veroton hinta verokannalla 23 %. • Kohdassa ilmoitetaan myös työvoiman vuokrauksesta rakentamispalvelua varten (käännetty verovelvollisuus) suoritettava vero. • Rakennusalan käännetystä arvonlisäverovelvollisuudesta saa lisätietoja Verohallinnon Internet-sivuilta www.vero.fi hakusanoilla ”rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus”.
307 Kohdekauden vähennettävä vero	• Merkitkää kohtaan kohdekauden vähennyskelpoisten arvonlisäverojen yhteismäärä. Vähennettävien verojen eteen ei merkitä miinusmerkkiä, ellei korjata aikaisemmin liikaa ilmoitettuja vähennettäviä veroja. Ks. ohjeet kohdasta Miten kausiveroilmoituksen tietoja korjataan. • Rakentamispalvelun ostaja merkitsee kohtaan käännetyn verovelvollisuuden alaisten rakentamispalveluiden arvonlisäverojen vähennyskelpoisen osan. • Vähennyskelpoisia ovat sellaiset verot, jotka sisältyvät arvonlisäverollista liiketoimintaa varten ostettuihin tavaroihin ja palveluihin.

	• Verolliseen liiketoimintaan kuuluvia vähennettäviä veroja voivat olla – kotimaiseen ostoon sisältynyt vero – EU-tavaraostoista eli yhteisöhankinnoista suoritettu vero (ilmoitettava myös kohdassa 305) – maahantuonnin yhteydessä maksettu arvonlisävero (= ostot EU:n ulkopuolelta, myös Ahvenanmaalta) – Ei-arvonlisäverovelvolliselta ulkomaalaiselta Suomessa tapahtuneesta ostosta ns. käännetyn verovelvollisuuden perusteella itse suoritettava vero (ilmoitettava myös kohdassa 301, 302, 303 tai 306) – Suomessa tapahtuneesta päästöoikeuden ostosta itse suoritettava vero (ilmoitettava myös kohdassa 301). • Ostoihin sisältyvät verot saatte vähentää vain arvonlisäverollisen käytön osalta. Vähennysrajoitusten alaisesta käytöstä ja esim. yksityiskäytöstä vähennystä ei voi tehdä. • Arvonlisäveron vähennyksistä ja vähennysrajoituksista on lisätietoja osoitteessa www.vero.fi.
Alarajahuojennuksen määrä (siirretään kohdasta 317)	• Merkitkää kohtaan alarajahuojennuksen määrä kohdasta 317, jos olette oikeutettu huojennukseen. Ks. alarajahuojennustietojen ilmoittaminen ja laskeminen (kohdat 315–317).
308 Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (–)	• Merkitkää kohtaan kohdekauden arvonlisäverolaskelman lopputulos. Tulos saadaan, kun kohdat 301, 302, 303, 305, 306 ja 318 lasketaan yhteen ja summasta vähennetään kohdat 307 ja 317. • Jos erotus on negatiivinen eli suoritettavat verot ovat pienemmät kuin vähennettävät verot, merkitkää luvun eteen miinusmerkki. • Verohallinto kirjaa ilmoitetun veron verotilille velvoitteeksi tai hyvitykseksi. – Palautukseen oikeuttava vero luetaan verotilillä muiden velvoitteiden hyvitykseksi vasta, kun se on Verohallinnossa hyväksytty. • Lisätietoja on kohdassa Kuinka verojen maksettava määrä lasketaan ja maksetaan.
309 0-verokannan alainen liikevaihto	• Merkitkää kohtaan sellaiset arvonlisäverottomat tavaran ja palvelun myynnit, joihin liittyviin ostoihin sisältyvät arvonlisäverot teillä **on oikeus vähentää** kausiveroilmoituksen kohdassa 307. Näitä ovat mm. seuraavat myynnit: – tavaran myynti EU:n ulkopuolelle, esim. Norjaan tai Manner-Suomesta Ahvenanmaalle – tavaran myynti asennettuna tai koottuna toisessa jäsenvaltiossa – veroton matkailijamyynti – veroton myynti diplomaateille ja kansainvälisille järjestöille – varastointimenettelyihin liittyvät verottomat myynnit – vähintään kuukauden ajaksi tilattujen sanoma- ja aikakauslehtien myynti – yleishyödyllisille yhteisöille eräin edellytyksin verottomana myytävien jäsenlehtien painoksen myynti – verottomien vesialusten ja niihin kohdistuvien työsuoritusten myynti – ulkomailla tapahtuvat palvelujen myynnit, joita ei ilmoiteta kohdassa 312, esim. Ruotsissa tai Norjassa sijaitsevaan kiinteistöön kohdistuvan rakentamispalvelun myynti. • **Kohtaan ei merkitä** – kohdassa 311 ilmoitettavaa tavaran myyntiä muihin EU-maihin – kohdassa 312 ilmoitettavaa palvelun myyntiä muihin EU-maihin – niitä verottomia myyntejä, joista ei ole vähennysoikeutta. • Arvonlisäverottomista myynneistä on lisätietoja osoitteessa www.vero.fi.
311 Tavaran myynti muihin EU-maihin	• Merkitkää kohtaan tavaroiden myynnit toiseen EU-maahan arvonlisäverovelvollisille ostajille, eli yhteisömyyntien yhteismäärä. Yhteisömyynnin edellytyksenä on, että tavarat kuljetetaan Suomesta toiseen EU-maahan. • Myynnin arvo on myyjän ja ostajan väliseen sopimukseen perustuva hinta, joka sisältää kaikki ostajalta perittävät hinnanlisät. Arvoon luetaan myös kuljetuskustannukset, jotka myyjä on veloittanut tavaroiden toimittamisesta. • Merkitkää kohtaan myös toiseen EU-maahan siirtämienne tavaroiden arvo, esim. Suomesta Saksaan siirrettyjen ja siellä edelleen myytäväksi tarkoitettujen tavaroiden arvo. • Kolmikantakaupan toista myyntiä ei ilmoiteta kausiveroilmoituksella.

	• Tavaroiden myynnit muiden EU-maiden kuluttajille eivät ole verotonta yhteisömyyntiä, vaan verollista kotimaan myyntiä, joka ilmoitetaan kohdissa 301 - 303. Poikkeus on uusien kuljetusvälineiden myynti toisen EU-maan yksityishenkilöille, mikä on aina yhteisömyyntiä. Nämä kuljetusvälineiden myynnit ilmoitetaan kausiveroilmoituksella kohdassa 309. • Tavaroiden yhteisömyynneistä on lisätietoja julkaisussa Arvonlisäverotus EU-tavarakaupassa (julkaisu nro 175), joka löytyy osoitteesta www.vero.fi. • **Huom!** Kohdan täyttäminen tarkoittaa myös, että teidän on kuukausittain annettava tavaran yhteisömyynneistä asiakaskohtaisesti eritelty Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus. Yhteenvetoilmoitus on annettava sähköisesti viimeistään seuraavan kuukauden 20. päivänä. • Yhteenvetoilmoituksen antamatta jättämisestä voidaan määrätä laiminlyöntimaksu. Laiminlyöntimaksu voidaan määrätä myös silloin, kun ilmoitustiedot on annettu puutteellisina tai niitä ei kehotuksesta huolimatta ole korjattu.
312 Palveluiden myynti muihin EU-maihin	• Merkitkää kohtaan sellaisten palveluiden myyntien yhteismäärä, jotka arvonlisäverovelvollisten välisiä myyntejä koskevan yleissäännöksen mukaan verotetaan ostajan maassa (muu EU-maa kuin Suomi). Palveluiden ostaja suorittaa näistä palveluista veron käännetyn verovelvollisuuden perusteella siinä EU-maassa, johon palvelu luovutetaan. Jos tällaisen palvelun myynti on toisessa EU-maassa veroton, myyntiä ei ilmoiteta tässä kohdassa vaan kohdassa 309 (0-verokannan alainen liikevaihto). • Kohdassa ei ilmoiteta kuluttajille tapahtuvia myyntejä eikä sellaisia myyntejä arvonlisäverovelvolliselle, jotka verotetaan toisessa EU-maassa muun kuin yleissäännöksen mukaan. Tällaisia muun kuin yleissäännöksen mukaan verotettavia ovat esim. kiinteistöön kohdistuvat palvelut, ravintola- ja ateriapalvelut sekä kuljetusvälineen vuokraus. • Myynnin arvo on myyjän ja ostajan väliseen sopimukseen perustuva hinta, joka sisältää kaikki ostajalta perittävät hinnanlisät. Arvoon luetaan myös kustannukset, jotka myyjä on veloittanut palvelun toimittamisesta. • Palvelujen myynneistä muihin EU-maihin on lisätietoja julkaisussa Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus 1.1.2010 alkaen (julkaisu nro 201), joka löytyy osoitteesta www.vero.fi. • **Huom!** Kohdan täyttäminen tarkoittaa myös, että teidän on kuukausittain annettava näistä palveluiden myynneistä asiakaskohtaisesti eritelty Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus. Yhteenvetoilmoitus on annettava sähköisesti viimeistään seuraavan kuukauden 20. päivänä. • Yhteenvetoilmoituksen antamatta jättämisestä voidaan määrätä laiminlyöntimaksu. Laiminlyöntimaksu voidaan määrätä myös silloin, kun ilmoitustiedot on annettu puutteellisina tai niitä ei kehotuksesta huolimatta ole korjattu.
313 Tavaraostot muista EU-maista	• Merkitkää kohtaan muista EU-maista kuin Suomesta ostamienne tavaroiden (= yhteisöhankintojen) yhteissumma. Ilmoittakaa myös verottomat yhteisöhankinnat. • Yhteisöhankinta on kysymyksessä silloin, kun ostatte toisessa EU-maassa arvonlisäverovelvollisten rekisterissä olevalta elinkeinonharjoittajalta tavaraa, joka kuljetetaan myyjän tai ostajan toimeksiannosta Suomeen. • Vaikka yhteisöhankinta oikeuttaisi vähennykseen, tavaraosto ja siitä suoritettava vero on ilmoitettava kausiveroilmoituksen kohdissa seuraavasti: – tavaraostot kohdassa 313 (tavaran hankintahinta) – tavaraostoista suoritettava vero kohdassa 305 – vero myös kohdassa 307, jos vero on vähennyskelpoinen. • Palvelujen ostot muista EU-maista ilmoitetaan kohdassa 314. • Tavaraostoista muista EU-maista on lisätietoja julkaisussa Arvonlisäverotus EU-tavarakaupassa (julkaisu nro 175), joka löytyy osoitteesta www.vero.fi.
314 Palveluostot muista EU-maista	• Kohtaan merkitään muista EU-maista kuin Suomesta ostettujen sellaisten palveluiden yhteissumma, joista elinkeinonharjoittajia koskevan palvelun myyntimaan yleissäännöksen mukaan vero on suoritettava käännetyn verovelvollisuuden nojalla Suomeen. Jos tällaisen palvelun osto on veroton (esim. verottomaan vesialukseen kohdistuva työ), sitä ei ilmoiteta kausiveroilmoituksella. • Vaikka palvelun osto oikeuttaisi vähennykseen, osto ja siitä suoritettava vero on ilmoitettava kausiveroilmoituksen kohdissa seuraavasti: – palveluosto kohdassa 314 (palvelun ostohinta) – palveluostosta suoritettava vero kohdassa 306 – jos veron saa vähentää, vero myös kohdassa 307.

	• Työvoiman vuokrauksesta rakentamispalvelua varten (käännetty verovelvollisuus) ilmoitettava ostojen yhteismäärä merkitään kohtaan 320. Rakennusalan käännetystä arvonlisäverovelvollisuudesta saa lisätietoja Verohallinnon Internet-sivuilta www.vero.fi hakusanoilla ”rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus”. • Tavaroiden ostot muista EU-maista ilmoitetaan kohdassa 313. • Palveluostoista muista EU-maista on lisätietoja julkaisussa Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus 1.1.2010 alkaen (julkaisu nro 201), joka löytyy osoitteesta www.vero.fi.
319 Rakentamispalvelun myynnit 1.4.2011 alkaen (käännetty verovelvollisuus)	• Rakentamispalvelun myyjä merkitsee kohtaan myymiensä käännetyn verovelvollisuuden alaisten rakentamispalvelujen yhteismäärän. • Rakennusalan käännetystä arvonlisäverovelvollisuudesta saa lisätietoja Verohallinnon Internet-sivuilta www.vero.fi hakusanoilla ”rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus”.
320 Rakentamispalvelun ostot 1.4.2011 alkaen (käännetty verovelvollisuus)	• Merkitkää kohtaan ostamienne käännetyn verovelvollisuuden alaisten rakentamispalvelujen yhteismäärä. • Merkitkää kohtaan myös työvoiman vuokrauksesta rakentamispalvelua varten (käännetty verovelvollisuus) ilmoitettava ostojen yhteismäärä). • Rakennusalan käännetystä arvonlisäverovelvollisuudesta saa lisätietoja Verohallinnon Internet-sivuilta www.vero.fi hakusanoilla ”rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus”.
315 Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto **Huom! Alarajahuojennukseen ovat oikeutettuja vain yritykset, joiden liikevaihto on alle 22 500 euroa.**	• Merkitkää kohtaan alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto. **Huom!** Täyttäkää kohdat 315–317 vain, jos olette oikeutettu alarajahuojennukseen. • Ilmoittakaa alarajahuojennuksen tiedot kausiveroilmoituksessa ilmoitusjaksonne mukaisesti. Alarajahuojennuksesta ei tehdä erillistä palautushakemusta. – Jos ilmoitusjaksonne on kuukausi, ilmoittakaa alarajahuojennuksen tiedot **tilikauden viimeisessä kausiveroilmoituksessa** ja laskekaa alarajahuojennukseen oikeuttava **liikevaihto tilikaudelta**. – Jos ilmoitusjaksonne on neljännesvuosi, ilmoittakaa alarajahuojennustiedot **kalenterivuoden viimeisen vuosineljänneksen kausiveroilmoituksessa** ja laskekaa alarajahuojennukseen oikeuttava **liikevaihto kalenterivuodelta**. – Jos ilmoitusjaksonne on kalenterivuosi, ilmoittakaa alarajahuojennustiedot **kalenterivuoden kausiveroilmoituksessa** ja laskekaa alarajahuojennukseen oikeuttava **liikevaihto kalenterivuodelta**. • **Huom!** Verovelvollisen, jonka ilmoitusjakso on neljänneskalenterivuosi tai kalenterivuosi, tilikautena pidetään arvonlisäverolain (AVL 208a §) mukaan kalenterivuotta. • Huojennukseen oikeuttava liikevaihto lasketaan siten, että verollisten myyntien (ilman veron osuutta) yhteismäärästä vähennetään metsätaloudesta, kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta (AVL 30 §) ja käyttöomaisuuden myynnistä saadut vastikkeet. Liikevaihtoon ei lasketa verottomia tukia, esim. maataloudelle annetut pinta-alatuet. • Näin saatuun määrään lisätään seuraavista verottomista myynneistä saadut vastikkeet: – tavaran myynti muihin EU-maihin (yhteisömyynti, AVL 72a–72c §) – vientimyynti (AVL 70 §) – veroton matkustajamyynti (AVL 70b §) – AVL 71 ja 72 §:ssä tarkoitettujen verottomien palveluiden myynti – verottomien vesialusten ja niihin kohdistuvien työsuoritusten myynti (AVL 58 §) – vähintään kuukauden ajaksi tilattujen sanoma- ja aikakauslehtien myynnit (AVL 55 §) – vähintään neljä kertaa vuodessa ilmestyvän jäsenlehden painosten myynnit yleishyödylliselle yhteisölle (AVL 56 §) – verottomat myynnit diplomaattisille edustustoille ja kansainvälisille järjestöille (AVL 72 d §) – verottomat moottoriajoneuvojen myynnit (AVL 72 e §) – muiden kuin liitännäisluonteisten rahoitus- ja vakuutuspalveluiden myynnit – kiinteistön tai siihen kohdistuvan oikeuden luovutukset (jollei kysymys ole AVL 30 §:ssä tarkoitetusta tilanteesta). • **Huom!** Merkitkää kohtaan **muunnettu liikevaihto**, jos tilikausi tai sen osa, jota alarajahuojennus koskee, on lyhyempi tai pidempi kuin 12 kuukautta. Tällöin teidän on muunnettava edellä kuvatulla tavalla laskettu tilikauden huojennukseen oikeuttava liikevaihto **vastaamaan 12 kuukauden liikevaihtoa**. Muuntaminen tapahtuu kertomalla liikevaihto luvulla 12 ja jakamalla se tilikauden täysien kalenterikuukausien määrällä. • Alarajahuojennuksen laskemisesta on lisätietoja julkaisussa Arvonlisäverovelvollisuuden alarajaan liittyvä huojennus (julkaisu nro 194) sekä artikkelissa Arvonlisäveron alarajahuojennus, jotka löytyvät osoitteesta www.vero.fi.

316 Alarajahuojennukseen oikeuttava vero

- Merkitkää kohtaan laskemanne huojennukseen oikeuttava vero.
- Huojennukseen oikeuttava vero lasketaan siten, että ilmoitusjaksonne perusteella joko tilikauden tai kalenterivuoden (ks. kohta 315) tilitettävään veroon (= kotimaan myynnistä suoritettavien verojen ja vähennettävien verojen erotus) ei lueta seuraavia eriä:
  1. metsätaloudesta tilitettävä vero
  2. AVL 30 §:ssä tarkoitetusta kiinteistön käyttöoikeuden luovuttamisesta tilitettävä vero
     – Tämä tarkoittaa, että tilitettävää veroa laskettaessa ei oteta huomioon kohtien 1) ja 2) myynneistä suoritettavia veroja eikä ostoista vähennettäviä veroja
  3. käyttöomaisuuden myynnistä suoritettava vero
  4. ostajana AVL 2a, 8a - 8c ja 9 §:n perusteella suoritettava vero (käännetty verovelvollisuus)
  5. tavaroiden ja palveluiden yhteisöhankinnasta suoritettava vero.
     – Tämä tarkoittaa, että tilitettävää veroa laskettaessa ei oteta huomioon kohtien 3– 5 myynneistä suoritettavia veroja.
- Alarajahuojennuksen laskemisesta on lisätietoja sivulla www.vero.fi julkaisussa Arvonlisäverovelvollisuuden alarajaan liittyvä huojennus (julkaisu nro 194) sekä artikkelissa Arvolisäveron alarajahuojennus.

317 Alarajahuojennuksen määrä (siirretään vähennykseksi ilmoituksen verolaskelmaan)

- Merkitkää kohtaan alarajahuojennuksen määrä ja siirtäkää se vähennykseksi kausiveroilmoituksen kohdan 307 alapuolelle Alarajahuojennuksen määrä -kohtaan.
- Alarajahuojennuksen määrä lasketaan seuraavalla kaavalla.

$$\text{vero} - \frac{(\text{liikevaihto} - 8\,500) \times \text{vero}}{14\,000}$$

- Mikäli alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihtonne on alle 8 500 euroa, kaavaa ei sovelleta. Tällöin alarajahuojennuksena palautettava määrä (kohta 317) on sama kuin alarajahuojennukseen oikeuttava vero (kohta 316).
- Kaavassa liikevaihto tarkoittaa huojennukseen oikeuttavaa liikevaihtoa (kohta 315) ja vero huojennukseen oikeuttavaa veroa (kohta 316).

Esimerkki alarajahuojennuksen laskemisesta

- Yrityksen tilikausi on kalenterivuosi. Yrityksellä on arvonlisäverollisia kotimaan myyntejä ilman veron osuutta 9 000 euroa (vero 2 070 euroa) ja verottomia vientimyyntejä 3 000 euroa ja yhteisömyyntejä 6 000 euroa.
- Yritys on myynyt tilikauden aikana käyttöomaisuutta 3 000 eurolla ja on käännetyn verovelvollisuuden perusteella velvollinen suorittamaan veroa 250 euroa. Vähennyskelpoisten ostojen verot ovat olleet tilikauden aikana 400 euroa.
- Yrityksen huojennukseen oikeuttava liikevaihto on 18 000 euroa. Liikevaihto muodostuu verollisista myynneistä sekä verottomista vienti- ja yhteisömyynneistä.
- Huojennukseen oikeuttava vero on kotimaan myynneistä suoritettavien ja tilikaudelta vähennettävien verojen erotus 1 670 euroa. Käyttöomaisuuden myynnistä ja käännetyn verovelvollisuuden perusteella suoritettavia veroja ei oteta huomioon.
- Yrityksen alarajahuojennus lasketaan seuraavasti:

$$1\,670 - \frac{(18\,000 - 8\,500) \times 1\,670}{14\,000} = 536{,}79$$

TYÖNANTAJASUORITUSTEN TIEDOT

050 Ilmoitusjakso

- Merkitkää kohtaan ilmoitusjaksonne pituus.
- Ilmoitusjakso on pääsääntöisesti kuukausi. Tiedot voidaan ilmoittaa neljännesvuosittain vain, jos olette saaneet pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen.

052 Kohdekausi

- Merkitkää kohdekausi ilmoitusjaksonne mukaisesti. Jos ilmoitusjaksonne on
  – **kuukausi**, merkitkää kohdekausi kuukauden numerolla. Esim. jos ilmoitatte tietoja maaliskuulle, merkitkää kohdekaudeksi **3**,
  – **neljännesvuosi**, merkitkää kohdekausi yksinumeroisena lukuna. Esim. jos ilmoitatte toisen vuosineljänneksen (huhti-kesäkuu) tietoja, merkitkää kohdekaudeksi **2**.

053 Vuosi

- Merkitkää vuosi nelinumeroisena lukuna.

601 Ennakonpidätyksen alaiset palkat ja muut suoritukset

- Merkitkää kohtaan mm. seuraavat kohdekauden aikana **maksamanne ennakonpidätyksen alaiset suoritukset.**

	– palkat, palkkiot, etuudet ja korvaukset, jotka saadaan työ- tai virkasuhteessa (ennakkoperintälaki, EPL 13 §) – kokouspalkkiot, henkilökohtaiset luento- ja esitelmäpalkkiot, hallintoelimen jäsenyydestä saadut palkkiot, toimitusjohtajan palkkiot, avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön yhtiömiehen nostamat palkat sekä luottamustoimesta saadut palkkiot (EPL 13 §) – merityötulot – eläkkeet, sosiaalietuudet, vakuutussuoritukset yms. (myös rajoitetusti verovelvolliselle maksetut eläkkeet) – työ- ja käyttökorvaukset (EPL 25 §) – urheilijan palkat ja palkkiot – työvoimaviranomaisen maksama palkkaturva – konkurssipesän maksama nopeutettu palkkaturva – sijaismaksajan maksamat palkat – palkat, joista sosiaaliturvasopimuksen tai EU/ETA-sosiaaliturva-asetuksen perusteella ei makseta sosiaaliturvamaksua • Kohtaan merkitään **kaikki** yllä mainitut suoritukset siitä riippumatta, maksetaanko niiden perusteella sosiaaliturvamaksu vai ei. • Merkitkää palkka myös silloin, kun siitä ei toimiteta ennakonpidätystä esim. palkan pienuuden vuoksi tai jos palkka maksetaan ainoastaan luontoisetuna. Ennakonpidätystä ei myöskään makseta, jos ennakonpidätysprosentti on nolla (ns. nollaverokortti).
Palkkaan luettavat erät	• **Palkan määrään luetaan** mm. seuraavat palkaksi katsotut erät, – palkkaan lisätyt määrät auto-, asunto-, ravinto- tai muusta luontoisedusta – veronalaiset osat työmatkoilta maksettujen matkakustannusten korvauksista (jos työnantaja on maksanut työmatkakustannusten korvaukset lievemmin perustein tai suurempina kuin Verohallinnon ns. kustannuskorvauspäätöksessä on määrätty, veronalainen osa korvauksista merkitään työntekijän palkaksi, lisätietoja osoitteessa www.vero.fi – sairausajalta maksetut palkat, vaikka työnantaja olisi saanut korvausta Kelalta tai vakuutusyhtiöltä – työsuhteessa saadut palvelurahat – palkaksi katsotut työnantajan maksamat eläkevakuutusmaksut – sairauskassan maksamat täydennyspäivärahat – ns. kuuden kuukauden sääntöä sovellettaessa vakuutuspalkat, tai jos niistä ei ole sovittu, rahapalkka – edut työsuhdeoptioista ja työsuhdelainasta – työ- tai virkasuhteeseen perustumattomat luento- ja esitelmäpalkkiot, kokouspalkkiot ja hallintoelimen jäsenyydestä saadut palkkiot siitä riippumatta, maksetaanko niiden perusteella työntekijän eläkemaksua vai ei – työsopimuksen tai virkasuhteen päättämisestä maksetut korvaukset tai muut vahingonkorvaukset – henkilöstörahastolaissa (814/1989) tarkoitetut käteisenä maksetut voittopalkkiot • **Palkan määrään ei lueta** – verovapaita matkakustannusten korvauksia, jotka työnantaja on korvannut palkansaajalle Verohallinnon ns. kustannuskorvauspäätöksen mukaisin perustein – veronalaisia kustannusten korvauksia, jotka työnantaja on korvannut ennakonpidätysvapaasti (esim. puhelinkulukorvaus, työkalukorvaus) – työnantajan koko henkilökunnalle antamia verovapaita henkilökuntaetuja (tuloverolaki 67 §, 69 §) – työn suorittamisesta palkansaajalle aiheutuneita kustannuksia (esim. moottorisahavähennys), jotka on vähennetty palkasta ennen ennakonpidätyksen toimittamista – perhehoitajalle maksettuja verovapaita kustannusten korvauksia
Työ- ja käyttökorvaukset	• **Luonnolliselle henkilölle tai yhtymälle**, kuten avoimelle tai kommandiittiyhtiölle, maksetuista työ- ja käyttökorvauksista on toimitettava ennakonpidätys, jos korvauksen saajaa ei ole merkitty ennakkoperintärekisteriin. Nämä työ- ja käyttökorvaukset **ilmoitetaan kausiveroilmoituksen kohdassa 601**. Merkitkää työ- ja käyttökorvaukset bruttomääräisinä vähentämättä arvonlisäveroa tai työmatkakustannusten korvauksia • **Osakeyhtiölle, osuuskunnalle tai muulle yhteisölle** maksetuista työ- tai käyttökorvauksista on toimitettava ennakonpidätys, jos saajaa ei ole merkitty ennakkoperintärekisteriin. Näistä korvauksista toimitetut ennakonpidätykset ilmoitetaan **kausiveroilmoituksen toisella sivulla käyttämällä verolajin tunnusta 25**. Katso kohta “Muiden oma-aloitteisesti maksettavien verojen tiedot” sivulla 17.

602 Toimitettu ennakonpidätys	• Merkitkää tähän kohtaan – palkoista toimitetut ennakonpidätykset – työ- ja käyttökorvauksista toimitetut ennakonpidätykset, jos korvauksen saajana on luonnollinen henkilö, avoin yhtiö, kommandiittiyhtiö tai muu yhtymä – eläkkeistä, elinkoroista, sosiaalietuuksista, syytingeistä, lakkoavustuksista yms. toimitetut ennakonpidätykset (myös rajoitetusti verovelvolliselle maksetuista eläkkeistä) – urheilijan palkasta tai palkkiosta toimitetut ennakonpidätykset.
605 Lähdeveron alaiset palkat ja muut suoritukset	• Merkitkää kohtaan yhteissummana **rajoitetusti verovelvolliselle** kohdekauden aikana **maksetut lähdeveronalaiset palkat ja muut suoritukset** (tekemättä niistä lähdeverolain 6 §:n mukaista vähennystä). Näitä ovat mm – lähdeveronalaiset palkat (ks. kustannusten korvaukset) – julkisyhteisön maksama palkka – esiintyvän taiteilijan tai urheilijan henkilökohtaisesta toiminnasta maksettu korvaus (vero 15 % tai lähdeverokortissa määrätty alhaisempi lähdevero) – ns. avainhenkilön (1551/1995) mukainen palkka (väh. 5 800 euroa/kk) – ulkomaisen konserniyhtiön tms. maksama palkka ulkomailla työskentelevälle rajoitetusti verovelvolliselle, joka on Suomessa vakuutettu – Suomessa tehtyyn työhön perustuva työsuhdeoptio ja osakepalkkio – työkorvaukset (yhteisölle maksettu korvaus ilmoitetaan vain, jos siitä on peritty lähdevero) • Rajoitetusti verovelvollinen on pysyvästi ulkomailla asuva ulkomaan kansalainen, joka oleskelee Suomessa enintään kuuden kuukauden ajan. Ulkomaille asettunut Suomen kansalainen on rajoitetusti verovelvollinen muuttovuotta seuraavan kolmen kalenterivuoden jälkeen tai silloin, kun hänellä ei enää ole olennaisia siteitä Suomeen. **Kustannusten korvaukset** • Kun Suomessa lyhytaikaisesti oleskelevan henkilön varsinainen työn tekemispaikka on ulkomailla (esim. luennoitsijat ja asiantuntijat), lähdeveron alaisen palkan määrään ei lisätä seuraavia hänelle maksettuja kustannusten korvauksia: – korvaus matkalipuista – korvaus rahtimaksuista ja niihin verrattavista välttämättömistä varsinaiseen matkustamiseen kuuluvista maksuista – tositteen perusteella suoritettu majoittautumismaksun korvaus – Verohallinnon vahvistama kotimaan päiväraha • Jos sitä vastoin rajoitetusti verovelvollinen työskentelee Suomessa päätoimisesti esim. täällä olevassa liikkeessä, virastossa tai tuotantolaitoksessa, kyseisiä paikkoja voidaan pitää hänen varsinaisena työpaikkanaan. Edellytyksiä kustannusten korvaamiselle verotta ei tällöin ole.
606 Lähdevero palkoista yms.	• Merkitkää kohtaan – palkoista ja työkorvauksista perityt lähdeverot, myös ulkomaiselta yhteisöltä työkorvauksesta peritty lähdevero – perityt vakuutetun sairausvakuutusmaksut (sairaanhoitomaksu ja päivärahamaksu) – taiteilijan tai urheilijan henkilökohtaiseen toimintaan perustuvasta korvauksesta peritty lähdevero – ns. avainhenkilöiden palkkatulon lähdevero • Lähdevero lasketaan palkasta tai suorituksesta, josta on tehty lähdeverolain 6 §:n mukainen vähen¬nys (510 euroa/kk tai 17 euroa/pv) • Lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta) ilmoitetaan kausiveroilmoituksen toisella sivulla muista lähdeveroista erillään käyttämällä verolajin tunnusta 69. Lähdevero osingoista puolestaan ilmoitetaan verolajin tunnuksella 39 ja korkotulon lähdevero tunnuksella 84. Katso kohta ”Muiden oma-aloitteisesti maksettavien verojen” tiedot sivulla 16.
609 Sosiaaliturvamaksun alaiset palkat	• Merkitkää kohtaan kohdekauden aikana maksetut sosiaaliturvamaksun alaiset palkat ja muut suoritukset, joita ovat mm. – ennakkoperintälain 13 §:ssä mainitut ennakonpidätyksen alaiset palkat, palkkiot ja korvaukset eräin sairausvakuutuslaissa (SVL) säädetyin poikkeuksin (SVL 11:2.4, ks. luettelo kohdassa Palkaksi ei merkitä) – vakuutuskassalaissa tarkoitetun sairauskassan maksamat täydennyspäivärahat – työsuhteessa saadut palvelurahat – ns. kuuden kuukauden sääntöä sovellettaessa vakuutuspalkka, tai jos siitä ei ole sovittu, ennakonpidätyksen alainen palkka

- rajoitetusti verovelvollisen palkka, jos työntekijä on Suomessa vakuutettu (ks. kohta 605 ”Lähdeveronalaiset palkat”)
- ns. avainhenkilölle maksettu palkka
- rajoitetusti verovelvollisen taiteilijan henkilökohtaiseen toimintaan perustuva korvaus
- merityötulot
- palkkaturvana maksettu saatava
- palkat, joista sosiaaliturvamaksu on jätetty maksamatta alueellisen maksuvapautuslain perusteella

• Merkitkää palkka myös silloin, kun siitä ei toimiteta ennakonpidätystä esimerkiksi palkan pienuuden vuoksi tai jos palkka maksetaan ainoastaan luontoisetuna. Ennakonpidätystä ei myöskään makseta, jos ennakonpidätysprosentti on nolla (ns. nollaverokortti). Työnantajan sosiaaliturvamaksu maksetaan myös silloin, kun palkasta ei toimiteta ennakonpidätystä.

Suomessa sairausvakuutettu rajoitetusti verovelvollinen työntekijä

• Työnantaja maksaa sosiaaliturvamaksun ja perii vakuutetun sairausvakuutusmaksun, jos rajoitetusti verovelvollinen työntekijä on Suomessa vakuutettu. Rajoitetusti verovelvollinen on Suomessa vakuutettu, jos hän työskentelee suomalaisessa aluksessa tai tulee Suomeen työhön vähintään neljäksi kuukaudeksi eikä hänellä ole tätä työtä varten kotimaasta saatua todistusta A1 tai E 101 (tai muuta lähetetyn työntekijän todistusta). Sosiaaliturvamaksua ei makseta eikä sairausvakuutusmaksua peritä, jos rajoitetusti verovelvollisen palkka on alle vuosittain vahvistettavan määrän. Vuonna 2010 määrä oli 1 052 euroa/kk tai työaika alle 18 h/viikko. Tarkista vuoden 2011 määrä ohjeesta ”Ulkomailta Suomeen tulevan verotus” osoitteesta www.vero.fi.

• Vaikka työntekijä ei tekisikään työtä Suomessa, hän voi olla Suomessa vakuutettu vähintään neljän kuukauden työsuhteen perusteella, jos hän on suomalaisen lentoyhtiön lentävää henkilökuntaa tai hän asuu ETA-/Sveitsi-alueella ja on suomalaisen kuljetusliikkeen matkustavaa henkilökuntaa.

Sosiaaliturvamaksun alaisen palkan määrään luettavat erät

• Palkan määrään luetaan mukaan mm. seuraavat palkaksi katsotut erät:
- palkkaan lisätty määrä auto-, asunto-, ravinto- tai muusta luontoisedusta
- veronalaiset osat työmatkoilta maksettujen matkakustannusten korvauksista (Jos työnantaja on maksanut työmatkakustannusten korvaukset lievemmin perustein tai suurempina kuin Verohallinnon ns. kustannuskorvauspäätöksessä on määrätty, veronalainen osa korvauksista merkitään työntekijän palkaksi.) Kustannuskorvauspäätös on osoitteessa www.vero.fi.
- sairausajalta maksettu palkka, vaikka työnantaja olisi saanut korvausta Kelalta tai vakuutusyhtiöltä
- työsuhteessa saadut palvelurahat
- palkaksi katsotut työnantajan maksamat eläkevakuutusmaksut
- palkat, josta sosiaaliturvamaksu on jätetty maksamatta alueellisen maksuvapautuslain perusteella.

• Palkaksi ei merkitä
- 1.1.2011 alkaen palkkoja, jotka on maksettu alle 16-vuotiaalle tai 68 vuotta täyttäneelle työntekijälle. Maksuvelvollisuus alkaa täyttämiskuukautta seuraavan kuukauden alusta ja päättyy sen kuukauden loppuun, jolloin työntekijä täyttää 68 vuotta.
- sairausvakuutuslain 11 luvun 2 §:n 4 momentissa mainittuja eriä, joita ovat mm. työnantajan koko henkilökunnalle antama henkilökuntaetu, vaikka etu olisi veronalainenkin
- etua työsuhdeoptioista ja työsuhdelainasta
- etua työsuhteeseen perustuvasta oikeudesta merkitä yhteisön osakkeita tai osuuksia käypää alempaan hintaan
- odotusajan palkkaa (työsopimuslaki 2:14.1)
- työsopimuksen tai virkasuhteen päättämisestä maksettua korvausta tai muuta vahingonkorvausta
- työ- tai virkasuhteeseen perustumatonta luento- ja esitelmäpalkkiota, kokouspalkkiota ja hallintoelimen jäsenyydestä saatua palkkiota, jos palkkion perusteella ei henkilöön sovellettavien työeläkelakien mukaan tarvitse maksaa työntekijän eläkemaksua
- henkilöstörahastolaissa (814/1989) tarkoitettua käteistä voittopalkkiota
- työn tekemisestä palkansaajalle aiheutuneita kustannuksia (esim. moottorisahavähennys), jotka on vähennetty palkasta ennen ennakonpidätyksen toimittamista
- verovapaita matkakustannusten korvauksia, jotka työnantaja on korvannut palkansaajalle Verohallinnon ns. kustannuskorvauspäätöksen mukaisin perustein
- sijaismaksajan maksamia palkkoja.

610 Maksettava työnantajan sosiaaliturvamaksu

- Merkitkää kohtaan kohdekauden maksettava työnantajan sosiaaliturvamaksun määrä, jonka saatte vähentämällä lasketusta sosiaaliturvamaksusta alla mainitut vähennyserät.
- Työnantajan sosiaaliturvamaksu lasketaan kausiveroilmoituksella kohdassa 609 ilmoitettujen palkkojen yhteismäärästä.
- Lasketusta sosiaaliturvamaksusta vähennetään seuraavat erät:
  - Sosiaaliturvamaksun oikaisu, jos esim. Kela tai vakuutusyhtiö on maksanut työnantajalle päivä- tai äitiysrahoja. Vähennettävä sosiaaliturvamaksun oikaisu lasketaan siten, että päiväraha kerrotaan alkuperäisessä palkanmaksussa käytetyllä sosiaaliturvamaksuprosentilla.
  - Sosiaaliturvamaksun alueellisessa maksuvapautuskokeilussa mukana oleva työnantaja vähentää maksuvapautuksen piiriin kuuluvat määrät.
  - Ilmoitettavasta sosiaaliturvamaksusta vähennetään aikaisemmalla kausiveroilmoituksella liian suurena ilmoitettu sosiaaliturvamaksu. Vähennyksen määrä ei voi ylittää kohdekauden sosiaaliturvamaksun määrää.
  - Säännöllisen työnantajan on vähennettävä liikasuoritus viimeistään sen maksamisvuotta seuraavan kalenterivuoden aikana.
  - Satunnaisesti palkkaa maksava työnantaja voi vähentää liikasuorituksen vain samalta kalenterivuodelta maksettavasta sosiaaliturvamaksusta.
- Verohallinto kirjaa ilmoitetun sosiaaliturvamaksun verotilille.

KAUSIVEROILMOITUKSELLA ILMOITETTAVAT EI TOIMINTAA TIEDOT

Arvonlisävero

- Jos arvonlisäverollinen liiketoiminta on kausiluonteista tai se keskeytyy useamman kohdekauden ajaksi, voi kuukauden ilmoitusjaksossa oleva ilmoittaa keskeytymisjakson enintään kuudelta kuukaudelta. Neljännesvuoden ilmoitusjaksossa oleva voi ilmoittaa keskeytymisjakson enintään kahdelta vuosineljännekseltä eteenpäin. Näiltä kohdekausilta ei tällöin tarvitse erikseen antaa kausiveroilmoitusta, paitsi jos toimintaa onkin harjoitettu. (Ks. jäljempänä olevat esimerkit.)
- Jos arvonlisäverovelvollinen liiketoimintanne on päättynyt kokonaan, teidän on annettava erillinen lopettamisilmoitus Yritys- ja yhteisötietojärjestelmän muutos- ja lopettamisilmoituslomakkeella (www.ytj.fi) Toiminnan viimeiseltä ilmoitusjaksolta annettavassa kausiveroilmoituksessa on ilmoitettava myös vero loppuvarastosta ja tilisaatavista.
- **Huom!** Arvonlisäveroton myynti on ilmoitettava kohdassa 309. Ei toimintaa -ilmoitusta ei tällöin anneta.
- Lisätietoa arvonlisäverollisen toiminnan päättymisestä saatte Verohallinnon julkaisusta Arvonlisäverollisen toiminnan lopettaminen ja konkurssi (julkaisu nro 177), joka löytyy osoitteesta www.vero.fi.

Ei alv-toimintaa

- Merkitkää keskeytymisjakson alku ja keskeytymisjakson loppu seuraavasti:
- Jos ilmoitusjaksonne on
  - **kuukausi**, merkitkää kohdekausi kuukauden numerolla. Esimerkiksi, jos ilmoitatte tietoja maaliskuulle 2011, merkitkää kohtaan 054 kohdekaudeksi **3** ja kohtaan 055 vuodeksi **2011**
  - **neljännesvuosi**, merkitkää kohdekausi yksinumeroisena lukuna. Esimerkiksi, jos ilmoitatte toisen vuosineljänneksen (huhti–kesäkuu) tietoja vuodelle 2011, merkitkää kohtaan 054 kohdekaudeksi **2** ja kohtaan 055 vuodeksi **2011**
  - **kalenterivuosi**, kohdekautta ei merkitä. Vuosi merkitään nelinumeroisena lukuna kohtaan 055.

Työnantajasuoritukset

- Jos olette säännöllisten työnantajien rekisteriin merkitty työnantaja, teidän on annettava kausiveroilmoitus kaikilta kohdekausilta ilmoitusjaksonne mukaisesti.
- Jos palkanmaksu on kuitenkin ollut kausiluonteista tai se keskeytyy useamman kohdekauden ajaksi, voi kuukauden ilmoitusjaksossa oleva ilmoittaa keskeytymisjakson enintään kuudelta kuukaudelta. Neljännesvuoden ilmoitusjaksossa oleva voi ilmoittaa keskeytysjakson enintään kahdelta vuosineljännekseltä eteenpäin. Näiltä kohdekausilta ei tällöin tarvitse erikseen antaa kausiveroilmoitusta, paitsi jos palkkoja on maksettu. (Ks. jäljempänä olevat esimerkit.)
- Jos yrityksenne liiketoiminta tai palkanmaksu on päättynyt kokonaan, teidän on annettava erillinen lopettamisilmoitus Yritys- ja yhteisötietojärjestelmän muutos- ja lopettamisilmoituslomakkeella (www.ytj.fi). Kausiveroilmoitus on annettava vielä siltä ilmoitusjaksolta, jona säännölliseksi työnantajaksi rekisteröinti on päättynyt.

Ei palkanmaksua	• Merkitkää keskeytymisjakson alku ja keskeytymisjakson loppu seuraavasti: • Jos ilmoitusjaksonne on – **kuukausi**, merkitkää kohdekausi kuukauden numerolla. Esimerkiksi, jos ilmoitatte tietoja maalis-huhtikuulle 2011, merkitkää kohtaan 054 keskeytymisjakson alkamisen kohdekaudeksi **3** ja kohtaan 056 loppumisen kohdekaudeksi **4** sekä kohtiin 055 ja 057 vuodeksi **2011**. – **neljännesvuosi**, merkitkää kohdekausi yksinumeroisena lukuna. Esimerkiksi, jos ilmoitatte toisen vuosineljänneksen (huhti-kesäkuu) tietoja vuodelle 2011, merkitkää kohtaan 054 kohdekaudeksi **2** sekä kohtaan 055 vuodeksi **2011**.
Vakuutusmaksuvero	• Jos vakuutusmaksuverollinen toiminta on kausiluonteista tai se keskeytyy useamman kuukauden ajaksi, voi keskeytymisjakson ilmoittaa enintään kuudelta kuukaudelta. Näiltä kohdekausilta ei tällöin tarvitse erikseen antaa kausiveroilmoitusta, paitsi jos toimintaa onkin harjoitettu. (Ks. jäljempänä olevat esimerkit.) • Jos vakuutusmaksuverollinen toimintanne on päättynyt kokonaan, teidän on annettava erillinen lopettamisilmoitus Yritys- ja yhteisötietojärjestelmän muutos- ja lopettamisilmoituslomakkeella (www.ytj.fi). Kausiveroilmoitus on annettava vielä siltä ilmoitusjaksolta, jona vakuutusmaksuverovelvolliseksi rekisteröinti on päättynyt.
Ei vakuutusmaksu-verollista toimintaa	• Merkitkää kausiveroilmoituksen sivulle 2 keskeytymisjakson alku sekä keskeytymisjakson loppu seuraavasti: – Kohdekausi merkitään kuukauden numerolla. Esimerkiksi, jos ilmoitatte tietoja maaliskuulle 2011, merkitkää kohtaan 054 kohdekaudeksi **3** ja kohtaan 055 vuodeksi **2011**.
Esimerkit	**Esimerkkejä arvonlisäveron, työnantajasuoritusten ja vakuutusmaksuveron ei toimintaa/ei palkanmaksua -tietojen ilmoittamisesta ja korjaamisesta.** **Ilmoitusjakso on kuukausi** • Jos liiketoimintanne/palkanmaksunne keskeytymisjakso on maalis-huhtikuu 2011, merkitkää maaliskuun kausiveroilmoitukselle keskeytymisjakso seuraavasti: – Ei toimintaa/ei palkanmaksua alku: kohdekausi **3** ja vuosi **2011** – Ei toimintaa/ei palkanmaksua loppu: kohdekausi **4** ja vuosi **2011** **Ilmoitusjakso on neljännesvuosi** • Jos liiketoimintanne/palkanmaksunne keskeytymisjakso on huhti-kesäkuu 2011, merkitkää toisen neljänneksen kausiveroilmoitukselle keskeytymisjakso seuraavasti: – Ei toimintaa/ei palkanmaksua alku: kohdekausi **2** ja vuosi **2011** • **Huom!** Jos huhtikuulla on toimintaa/palkanmaksua, mutta touko-kesäkuulla ei, annetaan luvullinen kausiveroilmoitus koko ajanjaksolta. Ei toimintaa/ei palkanmaksua -tietoja ei tällöin ilmoiteta erikseen kauteen kuuluvilta kuukausilta. **Ilmoitusjakso on vuosi** • Jos arvonlisäverollisen toimintanne keskeytymisjakso on kalenterivuosi 2011, merkitkää kalenterivuoden keskeytymisjakso seuraavasti: – Ei toimintaa alku: vuosi **2011**, kohdekausi -kohtaan ei merkintöjä • **Huom!** Jos kalenterivuoden yhdelläkin kuukaudella on ollut liiketoimintaa, annetaan luvullinen kausiveroilmoitus koko ajanjaksolta eikä ei toimintaa -tietoja anneta erikseen kauden sisään kuuluvilta kuukausilta. **Ei toimintaa -tietojen korjaaminen** • Olette ilmoittanut kuudeksi kuukaudeksi eteenpäin ei toimintaa/ei palkanmaksua huhti-syyskuun väliselle ajalle vuonna 2011. Kesä-heinäkuussa vuonna 2011 verollista liiketoimintaa/ palkanmaksua on kuitenkin ollut. Aiemmin ilmoitetut ei toimintaa/ei palkanmaksua -tiedot korjataan seuraavasti: – Jos ilmoitusjakso on **kuukausi**, annetaan uudet luvulliset kausiveroilmoitukset kesä- ja heinäkuulle 2011. – Jos ilmoitusjakso on **neljännesvuosi**, annetaan luvulliset kausiveroilmoitukset toiselle ja kolmannelle vuosineljännekselle 2011. • Jos ilmoitusjakso on vuosi ja arvonlisäverovelvollinen on antanut vuodelle 2011 ei toimintaa -ilmoituksen ja kalenterivuoden aikana on ollut kuitenkin liiketoimintaa, annetaan luvullinen kausiveroilmoitus vuodelle 2011. • **Huom!** Jos aikaisemmin olette ilmoittanut toimintaa tai palkkoja, mutta toimintaa tai palkanmaksua ei ole ollutkaan, tiedot korjataan ilmoittamalla lisäilmoituksella aiemmin ilmoitetut määrät vastakkaismerkkisinä. Pelkkä ei toimintaa/ei palkanmaksua -ilmoitus ei kumoa aiemmin ilmoitettuja veroja.

MUIDEN OMA-ALOITTEISESTI MAKSETTAVIEN VEROJEN TIEDOT

060 Veron tunnus	• Merkitkää kohtaan numerolla sen verolajin veron tunnus, jota ilmoitatte. • Verojen tunnukset ovat – **10** = Arpajaisvero – **16** = Vakuutusmaksuvero – **24** = Ennakonpidätys puun myyntitulosta – **25** = Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä – **68** = Ennakonpidätys koroista ja osuuksista – **92** = Ennakonpidätys osingoista ja osuuspääoman koroista – **39** = Lähdevero osingoista (rajoitetusti verovelvollisilta) – **69** = Lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta) – **84** = Lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta)
050 Ilmoitusjakso	• Merkitkää kohtaan kunkin ilmoittamanne verolajin ilmoitusjakso. • Ilmoitusjakso on pääsääntöisesti kuukausi. Tiedot voidaan ilmoittaa neljännesvuosittain vain, jos olette saaneet pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen. • **Huom!** Vakuutusmaksuvero ja arpajaisvero ilmoitetaan aina kuukausittain.
Kuukausi	• Merkitkää rasti kohtaan, jos teillä on kuukauden pituinen ilmoitusjakso.
Neljännesvuosi	• Merkitkää rasti kohtaan, jos teillä on neljännesvuoden pituinen ilmoitusjakso.
052 Kohdekausi	• Merkitkää kohdekausi ilmoitusjaksonne mukaisesti. Jos ilmoitusjaksonne on – **kuukausi**, merkitkää kohdekausi kuukauden numerolla. Esimerkiksi, jos ilmoitatte tietoja maaliskuulle, merkitkää kohdekaudeksi **3** – **neljännesvuosi**, merkitkää kohdekausi yksinumeroisena lukuna. Esimerkiksi, jos ilmoitatte toisen vuosineljänneksen (huhti-kesäkuu) tietoja, merkitkää kohdekaudeksi **2**.
053 Vuosi	• Merkitkää vuosi nelinumeroisena lukuna.
061 Maksettava vero	• Merkitkää kohtaan kohdekauden maksettavan veron määrä. • Verohallinto kirjaa ilmoitetut verot verotilille.
10 Arpajaisvero	• Arpajaisveron ilmoitusjakso on **aina** kuukausi. • Arpajaisvero tavara-arpajaisista ja muista kuin tavara-arpajaisista ilmoitetaan ja maksetaan viimeistään kalenterikuukautta **seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä**. • Arpajaisveroa suoritetaan valtiolle Suomessa toimeenpannuista arpajaisista. Arpajaisverovelvollinen on arpajaisten toimeenpanija. Jos toimeenpanijoita on useita, on kukin vastuussa veron koko määrästä. • Arpajaisilla tarkoitetaan arpajaislainsäädännössä tarkoitettuja raha- ja tavara-arpajaisia, arvauskilpailuja, bingopeliä, veikkausta, vedonlyöntiä ja totopeliä sekä raha-automaattien ja tavaravoittoautomaattien pitämistä yleisön käytettävänä, kasinopelien toimeenpanemista, pelikasinotoimintaa ja peliautomaattien ja pelilaitteiden pitämistä yleisön käytettävänä. Arpajaislainsäädännössä tarkoitetut arpajaiset kuuluvat aina arpajaisverolain piiriin. • Arpajaisverolaki koskee myös julkisesti järjestettyjä arvontoja, arvaamisia, vedonlyöntejä tai muita niihin rinnastettavia, sattumasta osaksi tai kokonaan riippuvia menettelyjä, joissa voi voittaa rahaa tai rahanarvoisen etuuden, jota ei ole pidettävä kohtuullisena vastikkeena jostakin suorituksesta tai ennakkoperintälaissa tarkoitettuna palkkana. • Lisätietoja arpajaisverosta saatte ohjeesta Arpajaisvero, joka löytyy osoitteesta www.vero.fi.
16 Vakuutusmaksuvero	• Vakuutusmaksuveron ilmoitusjakso on **aina** kuukausi. • Vakuutusmaksuvero ilmoitetaan ja maksetaan viimeistään kalenterikuukautta **seuraavan kuukauden 12. päivänä**.

	• Vakuutusmaksuverovelvollisia ovat pääsääntöisesti Suomessa vakuutusliikettä harjoittavat vakuutuksenantajat. Tietyissä tilanteissa vakuutuksenottaja, joko yksityishenkilö tai yritys, voi olla vakuutusmaksuverovelvollinen. Vakuutuksenottaja on verovelvollinen silloin, kun vakuutusmaksuveronalainen vakuutusmaksu suoritetaan vakuutuksenantajalle, joka ei harjoita Suomessa vakuutusliikettä. • Vakuutusmaksuvero on suuruudeltaan 22 % 30.6.2010 asti ja 1.7.2010 alkaen 23 %. Uutta verokantaa sovelletaan sellaiseen vakuutusmaksuun, joka maksetaan lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen alkavalta vakuutuskaudelta. Vero lasketaan joko kertyneiden tai maksettujen vakuutusmaksujen perusteella (vakuutusmaksuverolaki 3 ja 4 §). Palovakuutuksissa veron perusteisiin luetaan myös 3 %:n suuruinen palosuojelumaksu. • Lisätietoja vakuutusmaksuverosta ja vakuutusmaksuverovelvollisuudesta saatte ohjeesta Vakuutusmaksuvero-ohje (dnro 127/40/2010, 23.2.2010), joka löytyy osoitteesta www.vero.fi.
24 Ennakonpidätys puun myyntitulosta	• Puun myyntitulon ennakonpidätyksen ilmoitusjakso on pääsääntöisesti kuukausi. Tiedot voidaan ilmoittaa neljännesvuosittain vain, jos olette saaneet pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen. • Ennakonpidätys puun myyntitulosta ilmoitetaan ja maksetaan viimeistään kohdekautta – seuraavan kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on kuukausi – seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on neljännesvuosi. • Metsänomistajalle maksetusta puukauppasuorituksesta on yleensä toimitettava ennakonpidätys. **Huom!** Myös ulkomailla pysyvästi asuvalle rajoitetusti verovelvolliselle metsänomistajalle maksetusta puukauppasuorituksesta toimitetaan vuoden 2010 alusta ennakonpidätys. • Ennakonpidätystä ei toimiteta, jos – puukaupan kokonaiskauppahinta ei ylitä 100 euroa. Puolisoiden ollessa myyjinä sovelletaan 100 euron rajaa kumpaankin puolisoon erikseen – puuta myyvä metsänomistaja on yhteisö tai yhteisetuus – kaupan kohteena ovat jalostetut puutuotteet. • Luonnollinen henkilö tai kuolinpesä (kotitalous) on kuitenkin velvollinen toimittamaan ennakonpidätyksen vain, jos samalle puun myyjälle kalenterivuoden aikana maksettujen suoritusten yhteismäärä ylittää 1 500 euroa tai suoritus liittyy maksajan elinkeino- tai muuhun tulonhankkimistoimintaan. • Jos metsänhoitoyhdistys toimii puukaupan välittäjänä yhteismyynneissä, yhdistys on puun ostajan sijasta ennakonpidätysvelvollinen. Jos kuitenkin yhteismyynneissä puun ostaja maksaa kauppahinnan suoraan metsänomistajan tilille, puun ostaja toimittaa ennakonpidätyksen. • Puutavaran ostaja antaa myös vuosi-ilmoituksen viimeistään ennakonpidätyksen toimittamisvuotta seuraavan tammikuun loppuun mennessä. • Lisätietoja puun myyntitulon ennakonpidätyksestä saatte julkaisusta Puun ostajan ennakonpidätysvelvollisuus (julkaisu nro 31), joka löytyy osoitteesta www.vero.fi.
25 Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä	• Osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä toimitetun ennakonpidätyksen ilmoitusjakso on pääsääntöisesti kuukausi. Tiedot voidaan ilmoittaa neljännesvuosittain **vain**, jos olette saaneet pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen. • Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä ilmoitetaan ja maksetaan viimeistään kohdekautta – seuraavan kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on kuukausi – seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on neljännesvuosi. • Osakeyhtiölle, osuuskunnalle tai muulle yhteisölle maksetusta työ- tai käyttökorvauksesta on toimitettava ennakonpidätys, jos saajaa ei ole merkitty ennakkoperintärekisteriin. • **Huom!** Luonnolliselle henkilölle tai yhtymälle, kuten avoimelle tai kommandiittiyhtiölle maksetut työ- ja käyttökorvaukset ilmoitetaan kausiveroilmoituksen kohdassa 601 ja näistä toimitettu ennakonpidätys kohdassa 602, jos korvauksen saajaa ei ole merkitty ennakkoperintärekisteriin. • Työ- ja käyttökorvaukset ja niistä toimitetut ennakonpidätykset ilmoitetaan myös vuosi-ilmoituslomakkeella ennakonpidätyksen toimittamisvuotta seuraavan tammikuun loppuun mennessä. • Lisätietoja osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä toimitettavasta ennakonpidätyksestä saatte ohjeesta Ennakonpidätyksen toimittaminen, joka löytyy osoitteesta www.vero.fi.

68 Ennakonpidätys koroista ja osuuksista	• Koroista ja osuuksista toimitetun ennakonpidätyksen ilmoitusjakso on pääsääntöisesti kuukausi. Tiedot voidaan ilmoittaa neljännesvuosittain vain, jos olette saaneet pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen. • Ennakonpidätys koroista ja osuuksista ilmoitetaan ja maksetaan viimeistään kohdekautta – seuraavan kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on kuukausi – seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on neljännesvuosi. • Ennakonpidätys koroista ja osuuksista toimitetaan mm. luonnolliselle henkilölle maksetusta korosta, voitto-osuudesta ja jälkimarkkinahyvityksestä. • Tässä kohdassa ilmoitetaan ainoastaan Suomessa yleisesti verovelvolliselle maksetuista koroista ja osuuksista toimitetut ennakonpidätykset. Rajoitetusti verovelvolliselle maksetuista koroista ja osuuksista pidätetyt lähdeverot ilmoitetaan verolajin tunnuksella 69. • Koroista ja osuuksista toimitetut ennakonpidätykset ilmoitetaan myös vuosi-ilmoituslomakkeella ennakonpidätyksen toimittamisvuotta seuraavan tammikuun loppuun mennessä. • Lisätietoja koroista ja osuuksista toimitettavasta ennakonpidätyksestä saatte ohjeesta Ennakonpidätyksen toimittaminen, joka löytyy osoitteesta www.vero.fi.
92 Ennakonpidätys osingoista ja osuuspääoman koroista	• Osingoista ja osuuspääoman koroista toimitetun ennakonpidätyksen ilmoitusjakso on pääsääntöisesti kuukausi. Tiedot voidaan ilmoittaa neljännesvuosittain vain, jos olette saaneet pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen. • Ennakonpidätys ilmoitetaan ja maksetaan viimeistään kohdekautta – seuraavan kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on kuukausi – seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on neljännesvuosi. • Ennakonpidätys toimitetaan luonnolliselle henkilölle tai kuolinpesälle maksetuista tuloverolain 33 a §:ssä tarkoitetusta julkisesti noteeratun yhtiön maksamasta osingosta ja sijaisosingosta. • Ennakonpidätykset osingoista ja osuuspääoman koroista ilmoitetaan vuosi-ilmoituslomakkeella ennakonpidätyksen toimittamisvuotta seuraavan tammikuun loppuun mennessä. • Lisätietoja osingoista ja osuuspääoman koroista toimitettavasta ennakonpidätyksestä saatte ohjeesta Ennakonpidätyksen toimittaminen, joka löytyy osoitteesta www.vero.fi.
39 Lähdevero osingoista (rajoitetusti verovelvollisilta) **ja** **69 Lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta)**	• Lähdevero osingoista ilmoitetaan kausiveroilmoituksella tunnuksella 39. Lähdevero koroista ja rojalteista ilmoitetaan tunnuksella 69. Vuoden 2010 alusta puun myyntitulosta rajoitetusti verovelvolliselle ei enää peritä lähdeveroa vaan ennakonpidätys ja se ilmoitetaan kohdassa 24 Ennakonpidätys puun myyntitulosta. • Rajoitetusti verovelvollisten koroista, osingoista ja rojalteista perityn lähdeveron ilmoitusjakso on pääsääntöisesti kuukausi. Tiedot voidaan ilmoittaa neljännesvuosittain vain, jos olette saaneet pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen. • Lähdevero ilmoitetaan ja maksetaan viimeistään kohdekautta – seuraavan kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on kuukausi – seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on neljännesvuosi. • Ulkomaiset yhteisöt ja ulkomailla asuvat ulkomaan kansalaiset ovat Suomessa rajoitetusti verovelvollisia. Jos he saavat Suomesta osinkoa, korkoa tai rojaltia, maksaja perii tulosta lopullisen lähdeveron suorituksen yhteydessä. • **Huom!** Palkoista ja vastaavista suorituksista peritty lähdevero ilmoitetaan kausiveroilmoituksen kohdassa 606. • Lähdeveronalaiset suoritukset ilmoitetaan vuosi-ilmoituslomakkeella lähdeveron toimittamisvuotta seuraavan tammikuun loppuun mennessä. • Lisätietoja rajoitetusti verovelvollisilta perittävästä lähdeverosta saatte osoitteesta www.vero.fi.
84 Lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta)	• Yleisesti verovelvollisten korkotulon lähdeveron ilmoitusjakso on pääsääntöisesti kuukausi. Tiedot voidaan ilmoittaa neljännesvuosittain vain, jos olette saaneet pidennetystä ilmoitusjaksosta erillisen ilmoituksen tai päätöksen. • Lähdevero ilmoitetaan ja maksetaan viimeistään kohdekautta – seuraavan kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on kuukausi – seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä, jos ilmoitusjakso on neljännesvuosi. • Lähdeveron alaisia korkoja ovat Suomessa yleisesti verovelvollisille luonnollisille henkilöille tai kotimaisille kuolinpesille maksetut korot, joita ovat – rahalaitosten ja osuuskuntien säästökassojen maksamat veronalaiset talletusten korot, jotka maksetaan yleisön talletusten vastaanottamiseen tarkoitetulle tilille Suomessa

- – työnantajien huoltokonttoritalletusten korot
- – veronalaiset joukkovelkakirjalainan korot.
- Korkotulon lähdeveron alaiset korot ilmoitetaan vuosi-ilmoituslomakkeella lähdeveron toimittamisvuotta seuraavan helmikuun 15. päivään mennessä.
- Lisätietoja korkotulon lähdeverosta saatte ohjeesta Ennakonpidätyksen toimittaminen, joka löytyy osoitteesta www.vero.fi.

Erityisryhmät

Tilityspiste

Työnantajalla, jolla on useita eri toimipaikkoja, voi olla Verohallinnon rekisteriin merkittyjä ns. tilityspisteitä. **Tilityspiste** antaa kausiveroilmoituksen työnantajasuorituksista omalla tilityspistetunnuksellaan. Tilityspisteillä ei ole omaa verotiliä, vaan tilityspisteiden ilmoittamat työnantajasuoritukset ja maksut kirjataan päätilittäjän verotilille. Arvonlisävero ja muut oma-aloitteiset verot ilmoitetaan pelkästään päätilittäjän Y-tunnuksella.

Merityötuloa maksava laivanisäntä

Laivanisännän on ilmoitettava ja maksettava merityötulosta toimitetut ennakonpidätykset, lähdeverot ja sosiaaliturvamaksut viimeistään pidätyksen toimittamista seuraavan toisen kuukauden 12. päivänä. Kausiveroilmoitus merityötuloista on annettava sähköisesti. Maksut suoritetaan verotilille asiakaskohtaista verotilin viitenumeroa käyttäen.

Tilinhoitajayhteisö ilmoittajana

Tilinhoitajayhteisö (esim. pankki, joka hoitaa pörssiyhtiön osingonmaksuun liittyviä asioita) voi antaa kausiveroilmoituksen suorituksen maksajan puolesta seuraavista verolajeista:

- – 68 Ennakonpidätys koroista ja osuuksista
- – 92 Ennakonpidätys osingoista ja osuuspääoman koroista
- – 39 Lähdevero osingoista
- – 69 Lähdevero koroista ja rojalteista
- – 84 Lähdevero korkotulosta

Edellytyksenä on, että suorituksen maksaja (esim. osingonjakajayhtiö) on valtuuttanut tilinhoitajayhteisön antamaan kyseiset kausiveroilmoitustiedot sähköisesti. Sähköisen kausiveroilmoituksen tietona välitetään tällöin Verohallintoon myös ilmoittajana toimineen tilinhoitajayhteisön tunnus.

Kunnat, seurakunnat ja Kansaneläkelaitos

Kunnat, seurakunnat ja Kansaneläkelaitos (= veronsaajat) maksavat työnantajasuoritukset siten, että kohdekuukaudelta toimitetut ennakonpidätykset, sosiaaliturvamaksut ja lähdeverot vähennetään näille veronsaajille seuraavassa kuussa tilitettävistä jako-osuuksista. Vähennys tehdään Verohallinnossa veronsaajien ilmoittamien kausiveroilmoitustietojen perusteella. Kausiveroilmoituksen on oltava perillä Verohallinnossa viimeistään seuraavan kuukauden 12. päivänä (sähköinen ilmoitus) tai 7. päivänä (paperi-ilmoitus).

Arvonlisäveroon ja muihin oma-aloitteisiin veroihin ei sovelleta vähennysmenettelyä, vaan ne maksetaan rahasuorituksina verotilille.

Esimerkkejä kausiveroilmoitustietojen korjaamisesta

Seuraavaan taulukkoon on koottu eräitä yleisimpiä korjaustilanteita. Taulukon avulla voi tarkistaa miten toimitaan erilaisissa korjaustilanteissa.

Huom. Lisäilmoituksella korjataan vain muuttuneet määrät.

Kausiveroilmoituksen tiedot	Ensimmäisellä ilmoituksella ilmoitetut tiedot	Kohdekauden kirjanpidon mukaiset oikeat määrät	Lisäilmoituksella ilmoitettavat muutoksen määrät
301 Kotimaan myynnin vero 23 %	1 000	1 200	**200**
302 Kotimaan myynnin vero 13 %			
303 Kotimaan myynnin vero 9 %			
305 Vero tavaraostoista muista EU-maista			
306 Vero palveluostoista muista EU-maista			
318 Vero rakentamispalvelun ostosta 1.4.2011 alkaen (käännetty verovelvollisuus)			
307 Kohdekauden vähennettävä vero	1 800	2 200	**400**
Alarajahuojennuksen määrä (siirretään kohdasta 317)			
308 Maksettava / palautukseen oikeuttava (-) arvonlisävero	**- 800**	- 1 000	**- 200**
309 0-verokannan alainen liikevaihto	25 000	0	**- 25 000**
311 Tavaran myynti muihin EU-maihin	10 000	10 000	
312 Palvelun myynti muihin EU-maihin			
313 Tavaraostot muista EU-maista			
314 Palveluostot muista EU-maista			
319 Rakentamispalvelun myynnit 1.4.2011 alkaen (käännetty verovelvollisuus)			
320 Rakentamispalvelun ostot 1.4.2011 alkaen (käännetty verovelvollisuus)			
Arvonlisäveron alarajahuojennukseen oikeutettu täyttää			
315 Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto			
316 Alarajahuojennukseen oikeuttava vero			
317 Alarajahuojennuksen määrä			
601 Ennakonpidätyksen alaiset palkat ja muut suoritukset	5 000	4 800	**- 200**
602 Toimitettu ennakonpidätys	1 250	1 200	**- 50**
605 Lähdeveron alaiset palkat ja muut suoritukset			
606 Lähdevero palkoista yms.			
609 Sosiaaliturvamaksun alaiset palkat	5 000	4 800	**- 200**
610 Maksettava työnantajan sosiaaliturvamaksu	**150**	**144**	**- 6**
10 Arpajaisvero			
16 Vakuutusmaksuvero	**2 500**	**2 400**	**- 100**
24 Ennakonpidätys puun myyntitulosta	**500**	**500**	
25 Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä		**1 000**	**1 000**
68 Ennakonpidätys koroista ja osuuksista			
92 Ennakonpidätys osingoista ja osuuspääoman koroista			
39 Lähdevero osingoista (rajoitetusti verovelvollisilta)			
69 Lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta)			
84 Lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta)			

LIITTEET

Kausiveroilmoituksella ilmoitettavat verot ja niiden ilmoitus- ja maksuvelvolliset

Arvonlisäveron tietoja ilmoittavat:

- Liiketoiminnasta arvonlisäverovelvollinen
- Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttajana hakeutunut arvonlisäverovelvollinen
- Alkutuottajana arvonlisäverovelvollinen
- Porotaloudesta arvonlisäverovelvollinen (paliskunta)
- Ulkomaalainen ilmoituksenantovelvollinen

Työnantajasuoritusten tietoja (Ennakonpidätys, työnantajan sosiaaliturvamaksu ja lähdevero) **ilmoittavat:**

- Säännöllisesti palkkoja maksava työnantaja
- Satunnaisesti palkkoja maksava työnantaja
- Eläkkeen maksaja
- Merityötuloa maksava laivanisäntä
- Tilityspiste

Muiden oma-aloitteisten verojen tietoja ilmoittavat:
Arpajaisvero

- Arpajaisten toimeenpanija

Vakuutusmaksuvero

- Vakuutusmaksuverovelvollinen

Ennakonpidätys puun myyntitulosta

- Säännöllinen ja satunnainen puunostaja

Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä (työ- ja käyttökorvaukset)

- Työ- ja käyttökorvausten maksaja

Ennakonpidätys koroista ja osuuksista

- Säännöllinen ja satunnainen TVL:n mukaisten korkojen yms. maksaja

Ennakonpidätys osingoista ja osuuspääoman koroista

- Osingon tai osuuspääoman koron maksaja

Lähdevero osingoista (rajoitetusti verovelvollisilta)

- Osingonmaksaja

Lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta)

- Säännöllinen ja satunnainen korkojen yms. maksaja

Lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta)

- Säännöllinen koronmaksaja, esim. pankki

Lomake palautetaan osoitteeseen:

VEROHALLINTO
Kausiveroilmoitusten optinen lukupalvelu
PL 5000
00053 VERO

KAUSIVEROILMOITUS

K

Jos korjaatte aiemmin ilmoitettuja tietoja, ilmoittakaa vain muutosten määrät.

Malli

Verovelvollisen nimi	**010** Y-tunnus tai henkilötunnus

ARVONLISÄVERON TIEDOT

41

050 Ilmoitusjakso	**052** Kohdekausi	**053** Vuosi
☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi ☐ Vuosi		

	euro	snt
Vero kotimaan myynnistä verokannoittain		
301 23 %:n vero		
302 13 %:n vero		
303 9 %:n vero		
305 Vero tavaraostoista muista EU-maista		
306 Vero palveluostoista muista EU-maista		
318 Vero rakentamispalvelun ostoista 1.4.2011 alkaen (käännetty verovelvollisuus)		
307 Kohdekauden vähennettävä vero		
K Alarajahuojennuksen määrä (siirretään kohdasta 317)		
308 **Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)**		
309 0-verokannan alainen liikevaihto		
311 Tavaroiden myynnit muihin EU-maihin		
312 Palveluiden myynnit muihin EU-maihin		
313 Tavaraostot muista EU-maista		
314 Palveluostot muista EU-maista		
319 Rakentamispalvelun myynnit 1.4.2011 alkaen (käännetty verovelvollisuus)		
320 Rakentamispalvelun ostot 1.4.2011 alkaen (käännetty verovelvollisuus)		

Ei alv-toimintaa

054 Kohdekausi -alku	**055** Vuosi	**056** Kohdekausi -loppu	**057** Vuosi

TYÖNANTAJASUORITUSTEN TIEDOT

050 Ilmoitusjakso	**052** Kohdekausi	**053** Vuosi
☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi		

	euro	snt
601 Ennakonpidätyksen alaiset palkat ja muut suoritukset		
602 **Toimitettu ennakonpidätys**		
605 Lähdeveron alaiset palkat ja muut suoritukset		
606 **Lähdevero palkoista yms.**		
609 Sosiaaliturvamaksun alaiset palkat		
610 **Maksettava työnantajan sosiaaliturvamaksu**		

Ei palkanmaksua

054 Kohdekausi -alku	**055** Vuosi	**056** Kohdekausi -loppu	**057** Vuosi

Malli

Arvonlisäveron alarajahuojennukseen oikeutettu täyttää

	euro	snt
315 Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto		
316 Alarajahuojennukseen oikeuttava vero		
317 Alarajahuojennuksen määrä		

Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvennys	**042** Puhelin

VEROH 4001/1 1.2011

VERO SKATT

K

Lomake palautetaan osoitteeseen:

VEROHALLINTO
Kausiveroilmoitusten optinen lukupalvelu
PL 5000
00053 VERO

KAUSIVEROILMOITUS (sivu 2)

Jos korjaatte aiemmin ilmoitettuja tietoja, ilmoittakaa vain muutosten määrät.

M

Malli

Verovelvollisen nimi	**010** Y-tunnus tai henkilötunnus

MUIDEN OMA-ALOITTEISTEN VEROJEN TIEDOT

41 Ilmoittakaa tiedot merkitsemällä alla oleviin kohtiin veron tunnus (vain numero), ilmoitusjakso, kohdekausi ja vuosi ja maksettavan veron määrä. Verojen tunnukset ovat alla.

10 Arpajaisvero
16 Vakuutusmaksuvero
24 Ennakonpidätys puun myyntitulosta
25 Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä
68 Ennakonpidätys koroista ja osuuksista
92 Ennakonpidätys osingoista ja osuuspääoman koroista
39 Lähdevero osingoista (rajoitetusti verovelvollisilta)
69 Lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta)
84 Lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta)

M

Malli

060 Veron tunnus	**050** Ilmoitusjakso	**052** Kohdekausi	**053** Vuosi	**061** Maksettava vero	
				euro	snt
	☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi				
	☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi				
	☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi				
	☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi				
	☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi				

Vakuutusmaksuverovelvolliseksi rekisteröidyn ilmoitus toiminnan keskeytymisestä

Ei vakuutusmaksuverollista toimintaa			
054 Kohdekausi -alku	**055** Vuosi	**056** Kohdekausi -loppu	**057** Vuosi

Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvennys	**042** Puhelin

VEROH 4001/2 1.2011

VERO SKATT

M

Huom!
Postitse lähetettävän kausiveroilmoituksen on oltava perillä Verohallinnossa viimeistään kuukauden 7. päivänä

Eri verolajien ja ilmoitusjaksojen ilmoitusjaksokohtaiset määräpäivät

Oma-aloitteinen vero	Yleinen eräpäivä	Ilmoitusjakso					
		Kuukausi		Neljännesvuosi		Kalenterivuosi	
		Kohdekausi	Eräpäivä	Kohdekausi	Eräpäivä	Kohdekausi	Eräpäivä
Arvonlisävero	kohdekautta seuraavan ***toisen*** kuukauden 12. päivä	1 Tammikuu 2 Helmikuu 3 Maaliskuu 4 Huhtikuu 5 Toukokuu 6 Kesäkuu 7 Heinäkuu 8 Elokuu 9 Syyskuu 10 Elokuu 11 Marraskuu 12 Joulukuu	12.3. 12.4. 12.5. 12.6. 12.7. 12.8. 12.9. 12.10. 12.11. 12.12. 12.1. 12.2.	**1** (tammi-maaliskuu) **2** (huhti–kesäkuu) **3** (heinä–syyskuu) **4** (loka–joulukuu)	**12.5.** **12.8.** **12.11.** **12.2.**	**Kalenterivuosi** (tammi - joulukuu) Jos toiminta tai vuosimenettely päättyy kesken vuoden	**28.2.** Toiminnan / vuosimenettelyn päättymistä seuraavan toisen kuukauden 12. päivä
Työnantajasuoritukset • Ennakonpidätys • Sosiaaliturvamaksu • Lähdevero **Muut ennakonpidätykset ja lähdeverot** • Ennakonpidätys puun myyntitulosta (24) • Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä (25) • Ennakonpidätys koroista ja osuuksista (68) • Ennakonpidätys osingoista ja osuuspääoman koroista (92) • Lähdevero osingoista (rajoitetusti verovelvollisilta) (39) • Lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta) (69) • Lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta) (84)	kohdekautta seuraavan kuukauden 12. päivä	1 Tammikuu 2 Helmikuu 3 Maaliskuu 4 Huhtikuu 5 Toukokuu 6 Kesäkuu 7 Heinäkuu 8 Elokuu 9 Syyskuu 10 Elokuu 11 Marraskuu 12 Joulukuu	12.2. 12.3. 12.4. 12.5. 12.6. 12.7. 12.8. 12.9. 12.10. 12.11. 12.12. 12.1.	**1** (tammi-maaliskuu) **2** (huhti–kesäkuu) **3** (heinä–syyskuu) **4** (loka–joulukuu)	**12.5.** **12.8.** **12.11.** **12.2.**	**Huom!** Työnantajasuoritusten ja muiden ennakonpidätysten ja lähdeverojen kausiveroilmoitusta ei voi antaa kalenterivuoden pituiselta ilmoitusjaksolta.	
Merityötulosta maksettavat työnantajasuoritukset	kohdekautta seuraavan ***toisen*** kuukauden 12. päivä	Ks. määräpäivät arvonlisäveron kohdalta.		Ks. määräpäivät arvonlisäveron kohdalta.		**Huom!** Työnantajasuoritusten kausiveroilmoitusta ei voi antaa kalenterivuoden pituiselta ilmoitusjaksolta.	
Vakuutusmaksuvero (16)	kohdekautta seuraavan kuukauden 12. päivä	1 Tammikuu 2 Helmikuu 3 Maaliskuu 4 Huhtikuu 5 Toukokuu 6 Kesäkuu 7 Heinäkuu 8 Elokuu 9 Syyskuu 10 Elokuu 11 Marraskuu 12 Joulukuu	12.2. 12.3. 12.4. 12.5. 12.6. 12.7. 12.8. 12.9. 12.10. 12.11. 12.12. 12.1.	**Huom!** Valuutumaksuverolla ei voi olla pidennettyä ilmoitusjaksoa.			
Arpajaisvero (10)	kohdekautta seuraavan ***toisen*** kuukauden 12. päivä	Ks. määräpäivät arvonlisäveron kohdalta.		**Huom!** Arpajaisverolla ei voi olla pidennettyä ilmoitusjaksoa.			

ISSN 1799-2907. Edita Prima Oy 2010