

PALVELUKAUPAN 01.01.2010 UUDISTUVAT SÄÄNNÖKSET

Arvonlisäverolain palveluiden myyntimaasäännökset muuttuvat 1.1.2010. Myös ulkomaalaispalautuksen hakumenettely muuttuu ensi vuoden alusta.

Palveluiden myyntimaasäännökset muuttuvat.

Muutokset vaikuttavan kaikkiin palveluita ulkomaille myyviin tai ulkomailta ostaviin yrityksiin!

Palveluita ovat kaikki muuta sellaiset hyödykkeet kuin tavarat, joita voidaan myydä liiketoiminnan muodossa. Palvelun myynnillä tarkoitetaan palvelun suorittamista tai muuta luovuttamista vastiketta vastaan. Palvelujen arvonlisäverotusta sääntelevät ns. myyntimaasäännökset. Tavaroiden tuonti-, vienti-, yhteisömyynti- tai yhteisöhankintasäännökset eivät koske palveluita.

Myyntimaasäännökset määrittelevät, minkä valtion arvonlisävero myynnistä suoritetaan. Vuoden 2010 alusta lähtien elinkeinonharjoittajalle myytävät palvelut verotetaan pääsääntöisesti ostajan sijoittautumisvaltiossa. Ostaja suorittaa veron myyjän puolesta eli myyntiin sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta.

Kuluttajille myytyjen palveluiden pääsääntönä on edelleen se, että ne verotetaan myyjän sijoittautumisvaltiossa. Näiden palvelujen osalta nykyinen menettely ei siis muutu.

Edellä mainituista pääsäännöistä poikkeavia myyntimaasäännöksiä on mm. seuraavilla palveluilla:

- kiinteistöön kohdistuvat palvelut
- kuljetuspalvelut ja niiden liitännäispalvelut
- irtaimen omaisuuden kohdistuvat palvelut
- kuljetusvälineen vuokraus
- kulttuuri-, viihde- ja muut vastaavat palvelut
- ravintola- ja ateriapalvelut
- välityspalvelut
- EU:n ulkopuolelle myydyt immateriaalipalvelut, sähköiset palvelut ja telepalvelut.

Käännetyn verovelvollisuuden soveltuessa ostaja ilmoittaa myyjän myynnin oman myyntinään eli laskee ja ilmoittaa myynnille veron ja (yleensä) vähentää saman veron samalla ALV-ilmoituksella omien ostovähennysten yhteydessä.

- ostaja saa myyjältä verottoman laskun
- verottomuuden peruste on ilmentävä laskulta, esim. 'Reverse charge, intangible service'
- velvollisuudella ei tällöin kassavirtavaikutusta
- tilanne toinen, jos ostajalla ei vähennysoikeutta, esim. ostot edustustarkoitukseen.

Pyydäthän lisätietoja kirjanpitäjältäsi.