



# Arvonlisäverotuksen muutos ViDA Liiketoimikohtainen raportointi

Pasi Sinervo

Verohallinto 14.11.2024

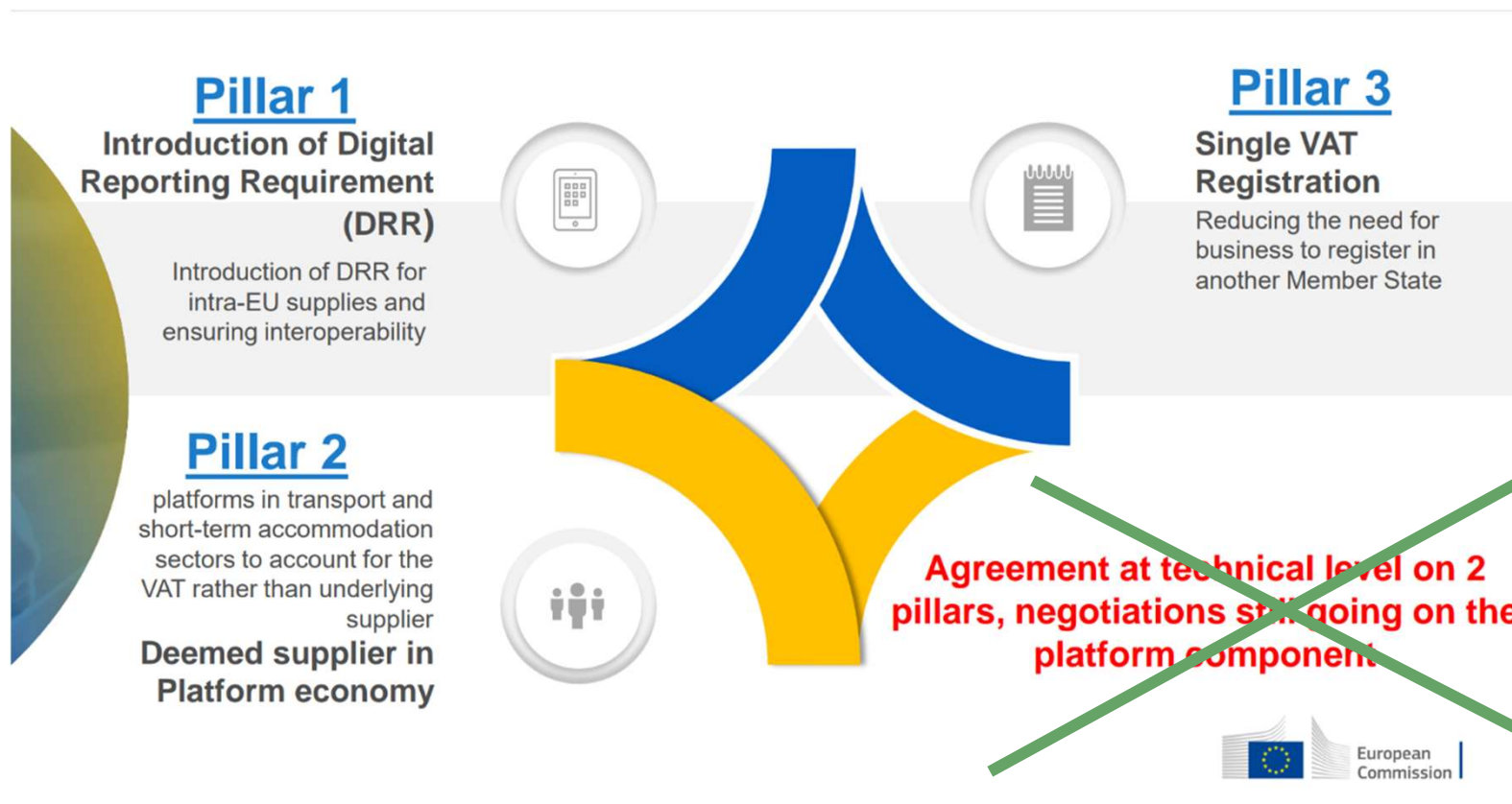
## Tilanne

- Neuvosto pääsi yhteisymmärrykseen arvonlisäverodirektiivin muutosesityksestä 5.11.2024.
- Sopimuksen Euroopan Unionin toiminnasta artiklan 113 mukaisesti Euroopan Parlamenttia ja Talous- ja Sosiaalikomiteaa kuullaan liittyen lainsäädäntöhankkeeseen.
- Direktiiviehdotus on lähetetty kuultavaksi.
- Neuvosto tekee virallisen päätöksen direktiivistä, jonka jälkeen se julkaistaan virallisessa lehdessä.
- Tällöin myös varmistuvat voimaantuloajat.
- Suomessa kyse on lainsäädännön muuttamisesta, jonka valmistelusta vastaa valtiovarainministeriö.

## Verohallinto

- Verohallinto on tehnyt sisäisen selvityksen tarpeesta ja julkaisut ehdotuksen vuonna 2021.
- Verohallinto on osallistunut Nordic Smart Government & Business ja Yrityksen digitalous -hankkeissa yhteistyöhön, jossa on testattu raportoinnin toteuttamista.
- Verohallinto on yhdessä muiden verohallintojen (Ruotsi, Tanska, Belgia ja Norja julkisia ja 7 muuta) ilmoittanut kiinnostuksensa osallistua mahdolliseen OpenPeppolin kokeiluun 2025.
- Euroopan Komissio on koordinoinut rajattujen kysymysten valmistelua Fiscalis-ohjelman ja CENin kautta.
- Muutoin valmistelutoiminta on ollut rajattua, koska olemme odottaneet direktiiviehdotuksen hyväksymistä.

# Kokonaisuus sisältää 3 osa-alueetta



## DRR & e-Invoicing

- Mandatory transaction-based Digital Reporting Requirement (DRR) for intra-Community transactions replacing in 2028 monthly/quarterly recapitulative statements
  - Council agreement: 1 July 2030
- Reporting of domestic transactions remains optional for Member States, but existing systems have to converge by 2028
  - Council agreement : grand fathering clause (2035) and evaluation report of the intra-EU system
- e-Invoicing becomes the default system for issuing invoices
  - Council agreement : a one –step scheme with a 10 days deadline for invoice issuance
  - Pre-validation with multimodality and EU standard

## e-Invoicing

- Shift to a fully digitalised mandatory transaction-by-transaction reporting system for intra-EU transactions supported by e-Invoicing based on a European standard (replacing monthly/quarterly recapitulative statements)
- e-Invoicing becomes the default system for issuing invoices
- Definition electronic invoice:
  - Contains information required by the VAT Directive
  - Which at least for the information contained in Article 262 and 271b has been
    - Issued and received in a structured electronic format
    - Which allows for its automated and electronic processing

## e-Invoicing

- Electronic invoices shall comply with the European Standard and the list of its syntaxes
  - Member States may allow the use of other standards for domestic supplies
- Member States must ensure that electronic invoices
  - Include the information required by the VAT Directive
  - Comply with the required technical standards on electronic invoicing
  - Member States can allow taxable persons or intermediaries to carry out these checks
  - Member States may allow the use of a public portal, if this is available



## Domestic DRR

- **Possibility** for Member States to install a domestic DRR
  - For taxable persons established or identified on their territory to report data on their supplies, including self-supplies and data on goods or services supplied to them
- **Timing** of submitting the data
- Member States **shall** allow for the transmission of these data using the EU Standard on e-Invoicing and the list of its annexes
- Member States **may** allow the use of other standards - interoperability with EU Standard
- Member States **can limit the scope** of this obligation to certain categories of taxable persons or certain types of transactions
- <sup>11</sup> Member States **must** determine the data that need to be transmitted



# Mitä raportoidaan ja miten ne löydetään laskuista?

## Mitä annetaan?

laskun laatimispäivä

laskun numero

arvonlisäverotunniste

tavaroiden määrä ja laatu tai palveluiden laajuus ja laatu

kunkin verokannan tai vapautuksen osalta arvonlisäveron peruste, yksikköhinta ilman veroa sekä mahdolliset hyvitykset tai alennukset

arvonlisäverokanta

arvonlisäveron määrä

"itselaskutus"

jos vapautus, viittaus direktiivin säännökseen tai vastaavaan kansalliseen säännökseen taikka tieto tavaroiden luovutukseen tai palvelujen suoritukseen sovellettavan vapautuksen perusteesta

"käännetty verovelvollisuus";

hyvityslaskussa tai oikaisussa viittaus alkuperäiseen laskun numeroon

toimittajan pankkitilin IBAN-numero tai vastaava

päivä, jona tavaroiden luovutuksesta tai palvelusta on maksettava tai, jos osittaisista maksuista on sovittu, kunkin maksun päivämäärä ja määrä

## 10.5. Allowances and Charges

The Invoice and credit note transactions has elements for Allowance/charge or

The element `cac:AllowanceCharge` with sub element `cbc:ChargeIndicator` charge (true) or an allowance (false).

### The header level

*Applies to the whole invoice and is included in the calculation of the invoice total*

- Several allowances and charges may be supplied
- Specification of VAT for allowances and charges, `cac:TaxCategory` with
- The sum of all allowances and charges on the header level shall be specified and `cbc:ChargeTotalAmount` respectively. See [UBL syntax calculation for](#)

### The line level

*Applies to the Line level and is included in the calculation of the line amount*

# Verokohtelukoodi tärkeä attribuutti, jolla voidaan osoittaa koneellisesti tarve raportointiin



Vapaata tekstiä  
vai Kirjain K?

Code	Description
AE	Vat Reverse Charge
E	Exempt from Tax
S	Standard rate
Z	Zero rated goods
G	Free export item, tax not charged
O	Services outside scope of tax
K	VAT exempt for EEA intra-community supply of goods and services

ενδοκοινοτική παροχή

вътреобщностно снабдяване

dostawa wewnątrzwspólnotowa

## Tärkeä artikla huomata

in Article 168, the following paragraph is added:  
‘Where the transaction is subject to the reporting obligations laid down in Article 271a(1), Member States may, according to the conditions they lay down, provide that the customer shall only be entitled to deduct or reclaim the VAT due or paid when he holds an electronic invoice issued according to the requirements laid down in Article 218, paragraph 3.’;



# Kiitos

---

Pasi Sinervo

Verohallinto

Tuote-yksikkö

