



# Verokohtelukoodien käyttöesimerkit

Verkkolaskuforumin syysseminaari 23.11.2021

Pasi Sinervo

# Esittely

- OTM ja KTM
- Verohallinto tuote-yksikkö
  - Arvonlisäverotuksen tulevaisuus, RTE, NSG ja lohkoketjuratkaisut
- Verohallinto konserniverokeskus verotarkastustoiminta
  - Laadullinen analytiikka NLP
  - Arvonlisäverotus, vakuutusmaksuverotus ja varainsiirtoverotus
  - Rahoitusinstrumentit NFT ja DEFI mukaan lukien.
  - Kiinankieliset palvelut China Desk
  - Chatbot BoostAI
  - Tietojenvaihto FATCA ja CRS mukaanlukien

# Miksi verohallinto edistää verokohtelukoodien kehittämistä?

- Tax just happens ja Rules as code.
- Verokohtelukoodit ovat tärkeitä ostolaskujen käsittelyssä.
- Manuaalinen prosessi - image recognition sovellukset - manuaalinen sääntömäärittely - tarkempi verokohtelukoodi ohjaamassa reitittämistä alv-laskennassa.
- Suuret yhtiöt ja palvelukeskukset - tarkempi reititys
- Pienet yhtiöt - mahdollisuus ohjata oikea käsittely.

# Arvonlisäveroasiantuntijan maailma suhteessa verokohtelukoodeihin

- Normaali kotimaan myynti S
- Tavarantoimitus ja tuonti G
- (Kotimaan) käännetty verovelvollisuus (rakennusalan) AE
- Soveltamisalan ulkopuolinen myynti O
- Verosta vapautettu myynti hankinnoista ei vähennysoikeutta E
- 0 verokannan alainen myynti hankinnoista on vähennysoikeus E tai (Z)
- Tavarantoimitus ja palvelun yhteisökauppa ja kolmikantatilanne K
- Palveluiden ostaminen kolmansista maista ja myynti kolmansiiin maihin ?
- One-stop-shop (OSS) ja import one-stop-shop (IOSS) ?

## Verokohtelukoodit S, G ja AE

- Kotimaan normaali avoimella verolla tapahtuva myynti S
- Tavarantoimien vienti ja tuonti G
- Käännetty verovelvollisuus AE
  - Kotimaan käännetty ja kansainvälisen kaupan käännetty verovelvollisuudet pidettävä erillään: AE - G/K/palvelut
  - Normaali myynti (S) suositeltavaa laskuttaa omalla laskulla.
  - Käännetty verovelvollisuus merkittävä myös tekstinä laskulle.
  - Rakennusalan käännetty verovelvollisuus Ilmoitusvalvonnan urakkailmoitukset.

# Rakennusalan käännetty verovelvollisuus

## Verokohtelukoodi AE

Myyjä:

Rakennusliike Lappi Oy

FI000000000

Ostaja:

Lapin Urakointi Oy

FI111111111

Uusi tupa

Inari Urho Kaleva Kekkonen kansallispuisto Rautulampi

Rakennuspalvelu - rakennusalan käännetty verovelvollisuus

Verokohtelukoodi AE

Veron peruste 1 000 000 €

Verokanta 0 %

# Rakennusurakkaan liittyvät muut palvelut

## Verokohtelukoodi S



Myyjä:

Lapin lentotaksi Oy

FI55555555

Ostaja:

Lapin Urakointi Oy

FI11111111

Helikopterikuljetukset uuden tuvan rakennuspaikalle: Ivalo  
lentoasema - Urho Kaleva Kekkonen kansallispuisto Rautulampi

20 lentotuntia à 1000 euroa yhteensä 20 000 €

Verokohtelukoodi S

Verokanta 24 %

## Soveltamisalan ulkopuolinen myynti verokohtelukoodi O

- Semanttisen mallin validointisäännöt Business Rules
- Jos myyjä ei ole rekisteröitynyt arvonlisäverovelvolliseksi, käytetään verokohtelukoodia O.
- Jos myyjä on rekisteröitynyt arvonlisäverovelvolliseksi ja myy myös soveltamisalan ulkopuolista palvelua, on tärkeää varmistua myyntilaskutuksen toimivuudesta. Verokohtelukoodilla O tapahtuva myynti aina erillisellä laskulla.
- Joitain sellaisia myyntejä, joita arvonlisäverotuksessa katsotaan soveltamisalan ulkopuoliseksi myynniksi, löytyy verokohtelukoodin E Vatex reason koodeista.
- Verokohtelukoodi E ja syykoodi VATEX-EU-79-C: autovero.



# Yhteisökauppa ja palvelut kolmansista maista

- Yhteisökauppa verokohtelukoodi K
  - Yhteisökauppa ilmoitetaan erikseen tavarun ja palvelun yhteisökauppana ja kolmikantakauppana.
  - Kansalliset verokohtelukoodit ZES ja ZEG
  - Heikkous johon toivotaan muutosta
  - Merkintä käännetystä verovelvollisuudesta
  - Yhteenvedoilmoitus recapitulative statement/VIIES ja Intrastat-ilmoitukset Tullille
- Palvelut kolmansista maista eli palvelun osto EU:n ulkopuolelta tai palvelun myynti EU:n ulkopuolelle
  - Ei ole verokohtelukoodia
  - Osto käsitellään käännettynä verovelvollisuutena ja vero lisätään kotimaan myynnin veroihin.
  - Jos on vähennysoikeus, merkitään myös ostojen vähennettäviin veroihin.

## Verokohtelukoodit Z ja E

### ■ Verokohtelukoodi E verosta vapautetut myynnit

- Suomessa ajatellaan 0 verokannan myynti (myyjällä on vähennysoikeus VATEX-EU-148-E ilma-aluksen varustaminen) ja verosta vapautettu ( myyjällä ei vähennysoikeutta VATEX-132-1B terveydenhoito)
- Vain yksi peruste sallittu laskulle: tekninen rajoite.
- Syy voi olla syykoodi (VATEX-EU-132-1B) tai teksti (verovapaa terveydenhoitopalvelu AVL 34 §)
- Rakenteista syykoodia ei ole arvonnäverodirektiivin 135 artiklan palveluille (rahoitus- ja vakuutuspalvelut ja kiinteistöt).
- Kansalliset poikkeukset: esiintyvä taiteilija AVL 45 § puuttuvat.
- Muita yksittäisiä puutteita: yleishyödyllisen yhteisön varainhankinta ilman vastiketta.

### ■ Verokohtelukoodi Z

- Jos myyntilaskujen tekeminen on teknisesti vaikeaa, voi käyttää Suomessa verokohtelukoodia Z selitteellä verottomuuden perusteesta.

# Investointipankkiiriliike

Myyjä:  
Investointipankki Oyj  
FI123456789

Ostaja:  
Ostokone Oy  
FI987654321

Joukkovelkakirjalainan liikkeellelasku success fee 5 %  
Veron peruste: 5 000 000 €

Verokohtelukoodi: E  
Verottomuuden peruste vain tekstinä: rahoituspalvelu AVL 41 §  
Verokanta 0 %

# Investointipankki muu palvelu verokohtelukoodi S

Myyjä:  
Investointipankki Oy  
FI123456789

Ostaja:  
Ostokone Oy  
FI987654321

Markkina-analyysi ja strategiaehdotus joukkovelkakirjan liikkeellelaskuksi

Veron peruste: 100 000 €  
Verokohtelukoodi: S  
Verokanta: 24 %  
Vero: 24 000 €

## Laskulla veroton rivi

Myyjä:  
Autoleasing Oy  
FI123456789

Ostaja:  
Konepaja Oy  
FI987654321

Leasing autot V90 ja S500 tammikuu 2022

Leasing: 15 000 €  
Verokohtelukoodi: S  
Verokanta: 24 %  
Vero: 3 600 €

Vakuutus verovapaa vakuutuspalvelu AVL 44 §  
Veron peruste: 1 000 €  
Verokohtelukoodi: Z (E)  
Verokanta: 0 %

# Sosiaalihuoltopalvelu



Myyjä:

Terveystieteiden tutkimuskeskus A Oy

FI123456788

Ostaja:

Hyvinvointialue

FI987654321

Vanhustenpalvelutalo kuukausilasku tammikuu 2022

Veron peruste: 100 000 €

Verokohtelukoodi: E

Verottomuuden syy: VATEX-EU-132-1D tai sosiaalihuoltopalvelu AVL 37 §

Verokanta: 0 %

Laskutuspaikkio: 100 €

Verokohtelukoodi: S

Verokanta: 24 %

Vero: 24 €

# Useita verottomuuden perusteita

## Verokohtelukoodi Z



Myyjä:  
Sote-konserni Oy  
FI123456789

Ostaja:  
Hyvinvointialue  
FI987654321

Vanhusten palvelukoti tammikuu 2022 kuukausimaksu  
Veron peruste: 100 000 €  
Verokohtelukoodi: Z  
Syy: verovapaa sosiaalihuoltopalvelu AVL 37 §

Lääkäripalvelut palvelukodissa:  
Veron peruste: 10 000 €  
Verokohtelukoodi: Z  
Syy: verovapaa terveydenhoitopalvelu AVL 34 §

Sairaankuljetukset palvelukodissa  
Veron peruste: 1000 €  
Verokohtelukoodi: Z  
Syy: sairaankuljetus AVL 36.1 § 1 kohta

Laskutuspalkkio:  
Veron peruste: 100 €  
Verokohtelukoodi: S  
Verokanta: 24 %  
Vero: 24 €

# Ei verovelvollinen toimija

Myyjä:

Hammaslääkäriasema Oy

Ostaja:

Hyvinvointialue

FI987654321

Hammaslääkäripalvelut verovapaa terveydenhoitopalvelu AVL 34 §

Veron peruste: 2 000 €

Verokohtelukoodi: O



# Marginaaliverotus: verokohtelukoodi E

## Syykoodit VATEX-EU-D/F/I/J

Myyjä:

Autoverkauf AG Hamburg

DE123456789

Ostaja:

AA Autoliike Oy

FI123456789

VATEX syykoodi VATEX-EU-D (huomaa, että YK:n listassa D tarkoittaa eri asiaa)

Käytetyn ajoneuvon myynti - voittomarginaalivero käytetty tavara

MB300TD W123 1984

Veron peruste: 10 000 €

Verokohtelukoodi: E

Verokanta: 0 %

## Ratkaisemattomia asioita

- Matkatoimistojen myyntilaskut - SMAL arvonlisävero-opas
- VATEX-EU-309 koskee vain EU:n ulkopuolella luovutettuja palveluita
- Verovelvollisuusryhmät



# Kiitos!

---

Pasi Sinervo

Verohallinto

Valtiokonttorin ohjeet verkkolaskutukseen



# Sinulle.

