Verkkolasku
Arvonlisäveron merkitseminen laskuun

Pasi Sinervo

22.4.2021

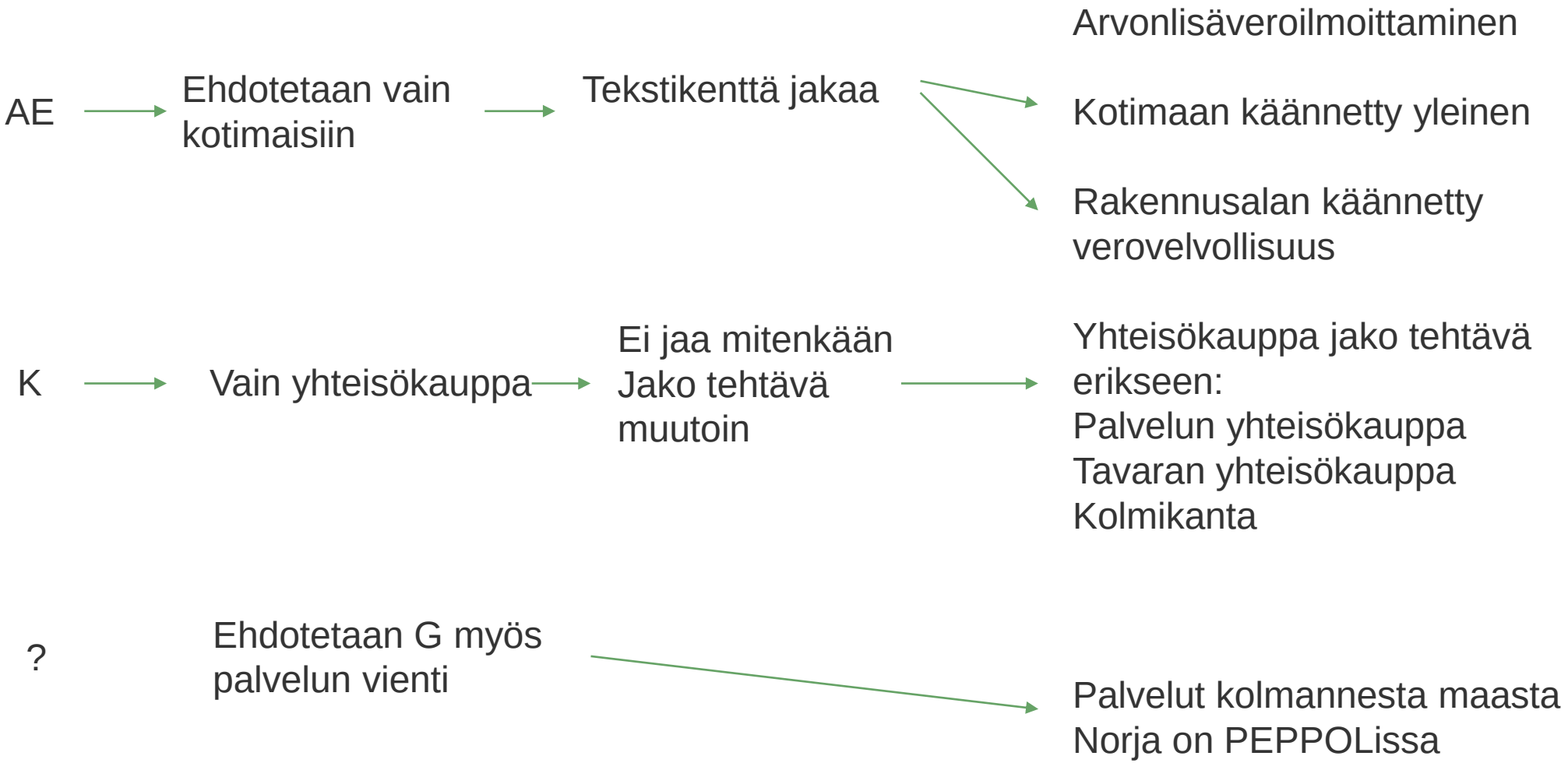
Päähuomiot

- Sekä ostaja että myyjä saavat koneellisesti käsiteltyä arvonlisäveron aina kuin mahdollista.
- Kunkin maan lainsäädäntö määrää, onko asioita merkittävä tekstinä, jolloin koodi ei riitä.
- ➢ Suomessa Arvonlisäverolaki 209 e § vaatii merkitsemään käännetyn verovelvollisuuden ja voittomarginaalimenettelyn tekstinä.
- Jokainen jäsenvaltio päättää itsenäisesti, mistä myynneistä arvonlisäverolain mukainen lasku on laadittava: Arvonlisäverolaki 209 b §. Järjestelmän näkökulmasta olisi hyvä, että kaikki laskut tehtäisiin saman semanttisen mallin mukaisesti.

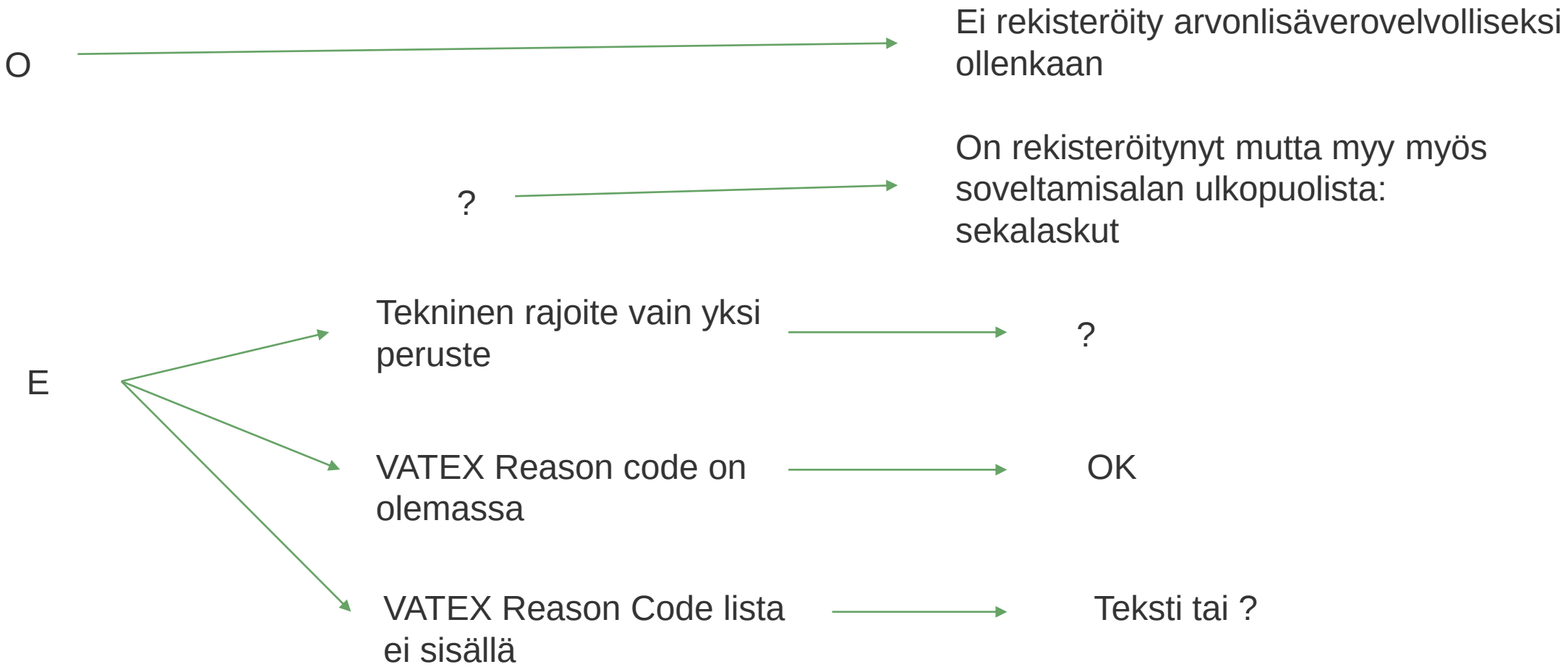
Tekstinä merkittäviä asioita arvonlisäverolaki 209 e §

- 12) jos verovelvollinen on 2 a, 8 a–8 d tai 9 §:n taikka toisen jäsenvaltion 2 a tai 9 §:ää vastaavan säännöksen perusteella ostaja, merkintä "käännetty verovelvollisuus"; (27.6.2014/507)
- 15) jos myyntiin sovelletaan 79 a §:ssä tarkoitettua menettelyä, tapauksen mukaan merkintä "voittomarginaalijärjestelmä – käytetyt tavarat", "voittomarginaalijärjestelmä – taide-esineet" tai "voittomarginaalijärjestelmä – keräily- ja antiikkiesineet";
- 16) jos kyse on 80 §:ssä tarkoitetun matkatoimistopalvelun myynnistä, merkintä "voittomarginaalijärjestelmä – matkatoimistot";
- AE, K, D, F, IC ja J eivät riitä ilman tekstiä

Käännetty verovelvollisuus



Ongelma-alue Z, E ja O



SOTE palvelut ja kuntapalautus E esimerkki
Arvonlisäverolaki 130 a § laskennallinen palautus

VATEX-EU-132-1B	Hospital and medical care and closely related activities undertaken by bodies governed by public law or, under social conditions comparable with those applicable to bodies governed by public law, by hospitals, centres for medical treatment or diagnosis and other duly recognised establishments of a similar nature	Arvonlisäverolaki 34 - 36 §	Terveyden ja sairaanhoito
VATEX-EU-132-1C	The provision of medical care in the exercise of the medical and paramedical professions as defined by the Member State concerned.	Arvonlisäverolaki 34 - 36 §	Terveyden ja sairaanhoito
VATEX-EU-132-1D	The supply of human organs, blood and milk.	36§ 1.4	Terveyden ja sairaanhoito
VATEX-EU-132-1E	The supply of services by dental technicians in their professional capacity and the supply of dental prostheses by dentists and dental technicians.	36§ 1.3	Terveyden ja sairaanhoito
VATEX-EU-132-1G	The supply of services and of goods closely linked to welfare and social security work, including those supplied by old people's homes, by bodies governed by public law or by other bodies recognised by the Member State concerned as being devoted to social wellbeing.	38 §	Sosiaalihuolto
VATEX-EU-132-1P	The supply of transport services for sick or injured persons in vehicles specially designed for the purpose, by duly authorised bodies.	36.1 § 1 kohta	sairaankuljetus