



Brexitin vaikutukset yrityksen arvonlisäverotukseen

Palvelukauppa Suomen ja Iso-Britannian välillä

Verkkokaupan arvonlisäverotuksen uudistus



- Tiedote: Verkkokaupan arvonlisäverotus uudistuu - alv-erityisjärjestelmä laajenee kaikkeen kuluttajakauppaan
- Lisää Verohallinnon ohjeistusta tulossa pian.

Lyhyesti kansainvälisestä palvelukaupasta yleisesti

- Palvelujen myyntimaasäännökset määrittelevät, millä maalla on verotusoikeus ja minkä maan arvonlisäverolainsäädäntöä myyntiin sovelletaan.
- Palvelukaupassa myyntimaa, eli verotusmaa, määräytyy myydyn palvelun luonteen mukaan ja lisäksi sen mukaan, myydäänkö palvelu kuluttajalle vai elinkeinonharjoittajalle. Myyntimaan määräytymiseen vaikuttaa usein myös se, missä myyjän tai ostajan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka sijaitsee.
- Yleissäännöksen mukaiset palvelut:
 - Elinkeinoharjoittajaa koskevan yleissäännöksen mukaan palvelu on myyty siinä maassa, jossa sijaitsevaan kiinteään toimipaikkaan palvelu luovutetaan.
 - Kuluttajia koskevan yleissäännöksen mukainen palvelu on myyty siinä maassa, jossa sijaitsevasta myyjän kiinteästä toimipaikasta palvelu on luovutettu.

Poikkeukset yleissäännöksistä

- Elinkeinonharjoittajat
 - Muutamia yksittäisiä poikkeuksia.
- Kuluttajat
 - Useampia poikkeuksia, mm.
 - immateriaalipalvelujen myynti EU:n ulkopuolelle
 - radio- ja televisiolähetyspalvelujen, sähköisten palvelujen sekä telepalvelujen myynnit
- Verohallinnon ohjeessa Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus on lista poikkeavista myyntimaasäännöksistä.

Palvelukauppa Suomen ja Iso-Britannian välillä

- Palvelukaupan arvonlisäverotuksessa Iso-Britanniaa, ml. Pohjois-Irlantia, kohdellaan kuten EU:n ulkopuolista valtiota. Palvelujen myynnit eivät sisälly erosopimuksen pöytäkirjaan, eivätkä siksi aseta Pohjois-Irlantia erityisasemaan.
- Kaikissa EU-maissa sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta, kun elinkeinonharjoittaja myy yleissäännöksen mukaisen palvelun toiseen EU-maahan sijoittautuneelle elinkeinonharjoittajalle. Kun suomalainen yritys myy palvelun, jonka verotuspaikka on elinkeinonharjoittajien välisiä myyntejä koskevan yleissäännöksen mukaan toinen EU-maa, ostaja on myyjän sijaan verovelvollinen.
- Jos palvelu on myyntimaasäännösten mukaan myyty Iso-Britanniassa eli EU:n ulkopuolella, arvonlisäverotus täytyy selvittää siellä.

Palvelukauppa Suomen ja Iso-Britannian välillä

Muutoksella on muun muassa seuraavia vaikutuksia:

- Iso-Britannian VAT-tunnuksen käyttö poistuu.
- Palvelun myyntiä Iso-Britanniaan tai ostoja sieltä ei enää ilmoiteta arvonlisäveroilmoituksen kohdissa "Palvelujen myynnit muihin EU-maihin" ja "Palveluostot muista EU-maista".
 - Palvelun myynti ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksella kohdassa "0-verokannan alainen liikevaihto".
 - Kun palvelun ostoon sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta, se ilmoitetaan kohdassa "Vero kotimaan myynnistä".

Palvelukauppa Suomen ja Iso-Britannian välillä

Muutoksella on muun muassa seuraavia vaikutuksia:

- Tele-, lähetys- ja sähköisen palvelun myyntiä Iso-Britanniaan ei voi enää ilmoittaa MOSS-järjestelmässä.
- Britannia kulutusjäsenvaltiona:
 - Jos yrityksen antamissa veroilmoituksissa on ollut virheitä, verokauden Q4/2020 tai aiempien verokausien ilmoituksia voi korjata ja maksaa korjauksiin perustuvat verot erityisjärjestelmässä 31.12.2021 asti. Korjauksen voi tehdä viimeistään kolmen vuoden kuluttua verokauden eräpäivästä.
 - Korjaukset voi tehdä erityisjärjestelmässä vain siinä tapauksessa, että verokauden ensimmäinen ilmoitus on annettu viimeistään 20.1.2021. Huomaa, että 1.1.2022 alkaen korjaukset pitää ilmoittaa ja verot maksaa suoraan Britanniaan.

Palvelukauppa Suomen ja Iso-Britannian välillä

Britannia tunnistamisjäsenvaltiona (1/2):

- Jos elinkeinonharjoittaja on ollut aiemmin rekisteröityneenä erityisjärjestelmään Britanniassa esimerkiksi sähköisten palvelujen myynnistä kuluttajille, hänen on rekisteröidyttävä arvonlisäverovelvolliseksi suoraan niihin kulutusjäsenvaltioihin, joissa hän harjoittaa myyntiä. Vaihtoehtoisesti elinkeinonharjoittaja voi rekisteröityä erityisjärjestelmän käyttäjäksi jossakin EU-jäsenvaltiossa (ns. tunnistamisjäsenvaltiossa), jos hän haluaa ilmoittaa ja maksaa arvonlisäverot erityisjärjestelmässä.

Erityisjärjestelmään Britanniassa rekisteröityneen elinkeinonharjoittajan pitää antaa verokautta Q4/2020 tai aikaisempaa verokautta koskeva veroilmoitus ja maksaa vero erityisjärjestelmässä viimeistään 20.1.2021. [Tarkempia ohjeita saat Britannian veroviranomaiselta.](#)

Palvelukauppa Suomen ja Iso-Britannian välillä

Britannia tunnistamisjäsenvaltiona (2/2):

- Kun Britanniaan ei voi enää antaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän veroilmoituksia eikä maksaa veroja erityisjärjestelmässä, ilmoitukset myynneistä pitää antaa suoraan Suomeen Verohallinnon lomakkeella 9568 ([Arvonlisäveron erityisjärjestelmä, oikaisuvaatimus](#)). Myös verot pitää maksaa suoraan Suomeen. [Voit pyytää maksutiedot Verohallinnon palvelunumerosta.](#)

Jos verokauden Q4/2020 tai aiempien verokausien ilmoituksissa on korjattavaa, elinkeinonharjoittaja voi korjata tietoja erityisjärjestelmässä 31.12.2021 asti. Huomaa, että korjaus on tehtävä viimeistään kolmen vuoden kuluttua verokauden eräpäivästä. Sen jälkeen, kun korjauksia ei voi tehdä erityisjärjestelmässä, ne ilmoitetaan suoraan Suomeen lomakkeella 9568.

Palvelukauppa Suomesta Iso-Britanniaan



Lisätietoa vero.fi:stä:

- Brexitin vaikutukset verotukseen
- Palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus
- Tele-, lähetys- ja sähköisten palvelujen arvonlisäverotus

