

LAB-ammattikorkeakoulu
Liiketalouden koulutusohjelma Lappeenranta
Tradenomi
Juridiikka

Anne Hautala

Kuljetusalan yrityksen opas kansainvälisen arvonlisäveron hakemiseen Saksasta ja Ruotsista Verohallinnon Omavero-palvelussa

Tiivistelmä

Opiskelijan nimi Anne Hautala

Kuljetusalan yrityksen opas kansainvälisen arvonlisäveron hakemiseen Saksasta ja Ruotsista Verohallinnon OmaVero-palvelussa, 35 sivua, 1 liite

LAB-ammattikorkeakoulu

Liiketalouden koulutusohjelma Lappeenranta

Tradenomi

Juridiikka

Opinnäytetyö 2020

Ohjaajat: lehtori Jarmo Kemppinen, LAB-ammattikorkeakoulu, hallituksen puheenjohtaja xx, yritys x

Opinnäytetyön tarkoitus on luoda opas arvonlisäveropalautuksen hakemisesta Ruotsin ja Saksan valtioista Verohallinnon Omavero-palvelun avulla. Opas tuotetaan taloushallinnon ammattilaiselle, joka työskentelee suomalaisessa kuljetusalan yrityksessä.

Valitusta aiheesta ei löytynyt vastaavaa opinnäytetyötä. Opinnäytetyö Tilausliikenne ja matkanjärjestäjä: luvat ja arvonlisäverotus, case: Tilausliikenne Pekka Palmgren Ky sivuaa tulevaa opinnäytetyötä. Opinnäytetyössä viitataan arvonlisäveropalautuksen haasteisiin ja viitattiin tulevien Verohallinnon muutosten tuovan helpotusta tähän asiaan. (Koiv, K. 2009.)

Opinnäytetyön tutkimusmenetelmänä on laadullinen eli kvalitatiivinen tutkimusmenetelmä. Opinnäytetyön tavoitteena on vastata seuraaviin kysymyksiin: Miten haen arvonlisäveron palautuksen toisesta EU-maasta? Mitä palautuksen hakemisessa tulee huomioida?

Toiminnallisen opinnäytetyön teoriaosassa käydään läpi arvonlisäverotusta yleisesti ja tämän jälkeen käsitellään syvemmin kansainvälistä arvonlisäverotusta. Arvonlisäveron ohjeistukset on saatavilla Suomen laista, Euroopan neuvoston direktiiveistä ja Verohallinnon ohjeistuksista.

Asiasanat: arvonlisävero, kansainvälinen arvonlisävero, Euroopan maat, toiminnallinen opinnäytetyö

Abstract

Anne Hautala

Guide for a transport company to claim international value-added tax from Sweden and Germany using Finnish Tax Administrations MyTax service, 35 Pages, 1 appendix

LAB University of Applied Sciences

Degree Programme in Business Administration Lappeenranta

Bachelor of Business Administration

Specialisation in Business Law

Bachelor's Thesis 2020

Instructor: Mr Jarmo Kemppinen, Senior Lecturer, LAB University of Applied Sciences, Chairman of the Board xx, company x

The purpose of this thesis is to create a guide for a Finnish transport company to claim international value-added tax from Sweden and Germany using Finnish Tax Administrations MyTax service. The guide is produced to a financial administrator who is working for a Finnish transport company.

There is no previous theses on the subject. The thesis: Charter traffic and the travel agent: licenses and value-added tax, case Tilausliikenne Pakka Palmgren Ky touches on this present thesis. This thesis covers how challenging it is to claim international value-added tax and how the new changes of Finnish Tax Administration will bring relief to the matter. (Koiv, K. 2009.)

This practice-based thesis uses a qualitative examination method. It seeks answers to the following questions: How do I claim international value-added tax from another European country? What should be taken into consideration in the claim?

Value-added tax is explained generally at the theoretical framework and afterwards international value-added tax will be taken into a closer look. The guidelines of value-added tax are found in Finnish legislation, Council of Europe directives and Finnish Tax Administrations regulations.

Keywords: value-added tax, transport company, European countries, practice-based

Sisällys

1	Johdanto.....	5
1.1	Tavoitteet.....	6
1.2	Rajaukset.....	6
1.3	Tutkimusmenetelmä ja -kysymykset	6
1.4	Rakenne	7
2	Tavaraliikenne Suomessa.....	8
3	Tavaraliikenteen liikenneluvat.....	9
3.1	Kriteerit liikenneluvalla	9
3.2	Liikenneluvan hakeminen	10
3.3	Liikenneluvan käyttö	10
4	Arvonlisävero Suomessa	11
5	EU-maat	13
5.1	Tavaraliikenne EU-maissa	14
5.2	Arvonlisäverotus EU-maissa.....	14
5.2.1	Arvonlisäveron palautus toisesta EU-maasta	15
5.2.2	Arvonlisävero Ruotsi ja Saksa.....	15
5.2.3	Laskunmerkinnät arvonlisäverotuksessa	17
6	Verohallinnon OmaVero	18
7	Case:x yrityksen esittely	28
8	Johtopäätökset	30
8.1	EU:n arvonlisäverotus.....	30
8.2	OmaVero	30
8.3	Arvonlisäveron hakeminen.....	31
8.4	Pohdinta	31

Liitteet

- Liite 1 Kuljetusliikkeen opas arvonlisäveron hakemiseen toisesta EU - maasta

1 Johdanto

Opinnäytetyö tehtiin yritys x:n toimeksiantona, ja kyseinen yritys ei halua omaa nimeään työhön. Yritys x:n toimialana on tieliikenteen tavarankuljetus. Yrityksen omistavat puoliksi kaksi osakkeenomistajaa, ja se on perustettu vuonna 1997. Yritys työllistää 12 työntekijää omistajien lisäksi, omistaa 17 kuorma-autoa ja 14 puoliperävaunua. Yrityksen kuorma-autot kuljettavat eniten merikontteja sekä irtoperiä kaikista Suomen satamista, päätoiminta Kotkan ja Helsingin satamista. Kuljetukset sijoittuvat koko Suomen alueelle. Yritys laajensi liiketoimintaa vuonna 2017 kuljetuksiin Euroopan alueella. Euroopan alueella kuljetetaan henkilö-autoja, mitä varten yritys investoi autonkuljetusauton.

Opinnäytetyön tarkoituksena on luoda opas arvonlisäveropalautuksen hakemisesta Ruotsin ja Saksan valtioista Verohallinnon Omavero-palvelun avulla. Opas tuotetaan taloushallinnon ammattilaiselle, joka työskentelee suomalaisessa kuljetusalan yrityksessä.

Vuonna 2019 ulkomaankaupassa liikkui tavaraa noin 108 miljoonaa tonnia. Tullin ulkomaankaupan kuljetustilastojen mukaan vuonna 2019 laivakuljetusten osuus tavaraviennistä on alle 92 % ja tuontikuljetuksissa 78 %. Viennin osuus on 51 miljoonaa tonnia ja tuonnin osuus on 57 miljoonaa tonnia. Maakuljetusten osuus oli 13 %, eli 14 miljoonaa tonnia. Maakuljetusten osuus laski 4 % vuoden takaisesta. Maantie- ja rautatieliikenne lasketaan maakuljetuksiin. (Tulli 2020.)

Markkinoilla tarjotaan palvelua arvonlisäveropalautukseen Alankomaissa toimivan Remobis Refund Service C.V.-yrityksen kautta, joka toimii yhteistyössä DKV Euro Service GmbH + Co. KG yrityksen kanssa. Käytännössä kuljetusalan yritys hankkii Oy Teboil Ab:n kautta DKV palvelu- ja luottokortin ja solmii sopimuksen arvonlisäveropalautusten hakemisesta Remobis Refund Service C.V.-yrityksen kanssa. Valitettavasti Teboilin DKV-kortilla ei ole mahdollista maksaa kaikkia hyödykkeitä Euroopassa. Suomessa Intrum tarjoaa yrityksille arvonlisäveropalveluita, joista yksi muoto on arvonlisäverojen takaisin haku ulkomailta (Intrum 2018).

1.1 Tavoitteet

Oppaan tarkoituksena on madaltaa kynnystä arvonlisäveropalautusten hakemiseen toisesta Euroopan valtiosta. Opas tehdään yritys x:n käyttöön, mutta opasta voi hyödyntää jokainen Suomessa toimiva kuljetusalan yritys. Opinnäytetyön tavoite on antaa opinnäytetyön tekijälle tarvittava ammattitaito arvonlisäveropalautuksen hakemiseen toisesta Euroopan valtiosta jatkossa.

Opinnäytetyön tekijän valitsemasta aiheesta ei löydy vastaavaa opinnäytetyötä. Opinnäytetyö Tilausliikenne ja matkanjärjestäjä: luvat ja arvonlisäverotus, case: Tilausliikenne Pekka Palmgren Ky sivuaa opinnäytetyötä. Opinnäytetyö on tehty vuonna 2009, jolloin Verohallinnon alveu-palvelu oli tulossa. Opinnäytetyön edetessä Verohallinto sulautti alveu-palvelun osaksi Omavero-palvelua. Kyseisessä opinnäytetyössä viitataan arvonlisäveropalautuksen haasteisiin ja mainitaan tulevien Verohallinnon muutosten tuovan helpotusta tähän asiaan. (Koiv, K. 2009).

1.2 Rajaukset

Opinnäytetyö on rajattu arvonlisäveron palauttamisen hakemiseen Ruotsista ja Saksasta. Kuljetusyritysten tarvitsemat päähyödykkeet kohdemaissa ovat polttoaine, majoitus ja pysäköinti. Saksassa ja Ruotsissa on käytössä maksulliset tietullit, ja ne eivät sisällä arvonlisäveroa.

Suomen tärkein tavarakauppamaa oli Saksa vuonna 2018 ja palveluiden osalta Ruotsi. Samana vuonna tavaravienti oli 63,8 mrd. euroa, joista Saksan osuus oli 15,1 % ja Ruotsin osuus 10,3 %. Tavaraa tuotiin 66,5 mrd. euron arvosta. (Elinkeinoelämän keskusliitto 2020.)

1.3 Tutkimusmenetelmä ja -kysymykset

Opinnäytetyön tutkimusmenetelmänä on laadullinen eli kvalitatiivinen tutkimusmenetelmä. Opinnäytetyön tavoite on vastata seuraaviin kysymyksiin: Miten arvonlisäveron palautus haetaan toisesta EU-maasta? Mitä palautuksen hakemisessa tulee huomioida?

Laadullisen tutkimusmenetelmän analyysi koostuu kahdesta vaiheesta, havaintojen pelkistämisestä ja arvoituksen ratkaisemisesta (Taulukko 1).

Havaintojen pelkistämisessä aineistoa tarkastellaan tietystä teoreettis-metodologisesta näkökulmasta. Tällöin kiinnitetään huomio vain siihen, mikä on teoreettisen viitekehyksen ja tutkimuskysymysten kannalta olennaista. Tällä pelkistämällä tekstimassa tai kuva-aineisto saadaan hallittavampaan määrään erillisiä raakahavaintoja. Raakahavainnot yhdistetään pelkistämisen toisessa vaiheessa. Yhdistämisessä etsitään havaintojen yhteistä piirrettä tai sääntöä, joka koskee koko aineistoa. Laadullisen tutkimusmenetelmän toinen vaihe on arvoituksen ratkaiseminen eli tulosten tulkinta. (Alasuutari, P. 2011. Luku 2)

	Laadullinen tutkimus
Arvoituksen ratkaiseminen	”ymmärtävä selittäminen” muuhun tutkimukseen ja teoreettiseen viitekehyksiin viittaaminen
Havaintojen tuottaminen	havaintojen pelkistäminen: ”olennaiseen” keskittyminen ja raakahavaintojen yhdistäminen

Taulukko 1. Laadullinen tutkimus. Alasuutari, P. 2011

1.4 Rakenne

Opinnäytetyön viitekehyksessä kerrotaan ensin tavaraliikenteestä Suomessa ja siihen tarvittavasta tavaraliikenneluvasta. Tämän jälkeen käydään läpi arvonlisäverotusta yleisesti ja käsitellään tavaraliikennettä EU-maissa ja kansainvälistä arvonlisäverotusta. Arvonlisäveron ohjeistukset on saatavilla Suomen laista, Euroopan neuvoston direktiiveistä ja Verohallinnon ohjeistuksista. Luvussa 6 käydään läpi arvonlisäverotuksen hakemisesta toisesta EU-maasta Verohallinnon OmaVero-palvelussa. Ennen yhteenvetoa on yritys x:n esittely lähemmin.

2 Tavaraliikenne Suomessa

Suomen kuljetusalan yritykset ovat tyypillisesti perheyrityksiä. Lähes puolet (47 %) kuljetusalanyrityksistä joilla on liikenteenharjoittamiseen vaadittava liikennelupa ja kuljetuskalusto liikennöivät yhdellä autolla. Suomessa on 10 000 kuljetusyritystä jotka työllistävät 50 000 kuljettajaa. Suomessa ajoneuvoyhdistelmän enimmäispaino on 76 tonnia ja enimmäispituus 34,5 metriä, kun se Keski-Euroopassa on tyypillisesti 40 tonnia ja 16,5 metriä pitkä. Tällä ratkaisulla on haettu ympäristöpäästöjen ja kustannusten alentamista. (SKAL 2019b.)

Elinkeinoelämän asiakastutkimus vuonna 2017 osoittaa että noin 82 % vastanneista elinkeinoelämän edustajista ovat tyytyväisiä tai erittäin tyytyväisiä kuljetusten turvallisuuteen ja toimivuuteen. Tiekuljetusten tyytyväisyys oli kokonaisuutena rautatiekuljetuksia suurempi. Tiekuljetusta pidetään hyvänä kuljetusmuotona ja hyvin harva vastaaja näki sen korvaamista muilla kuljetusmuodoilla mahdollisena. Tiekuljetuksen tyytyväisyyttä nostaa kuljetusaikojen ennustettavuus ja täsmällisyys. Puutteina nousi tieverkon kunto ja talvikunnossapidon puutteet. (Väylä 2018b.)

Suomen sisäisessä tavaraliikenteessä oli vuonna 2017 kuorma-autojen tavaramäärä yhteensä 274 miljoonaa tonnia ja kuljetussuorite oli 20,3 miljardia tonnikiilometriä (kuljetussuorite kuvaa kuljetustyön määrää, joka saadaan kuljetetun tavaramäärän ja kuljetusmatkan pituuden tulona). Vastaava luku oli rautateiden tavarankuljetuksessa 38,5 miljoonaa tonnia ja kuljetussuorite noin 10,4 miljardia tonnikiilometriä. Ulkomaankaupan kuljetuksia Suomesta oli noin 114 miljoonaa tonnia, joista maankuljetuksin oli noin 15 miljoonaa tonnia. (Väylä 2019a.)

Tavaramäärällä mitattuna Suomen suurimmat satamat ovat Kilpilahti, Helsinki ja HaminaKotka. Viennin tärkeimmät satamat ovat HaminaKotka, Kilpilahti, Kokkola, Helsinki ja Rauma. Tuonnin osalta tärkeimmät satamat ovat Kilpilahti, Helsinki, HaminaKotka, Raaha ja Naantali. (Väylä 2019a.)

3 Tavaraliikenteen liikenneluvat

Ammattimaiseen tavaraliikenteeseen sovelletaan lakia: Laki liikenteen palveluis-
ta 24.5.2017/320. Laissa on määritelty että tavaroiden kuljettaminen tulonhank-
kimistarkoituksessa korvausta vastaan tarvitsee luvan. Tavaraliikenteen lupia
myöntää Liikenne- ja viestintävirasto Traficom. (SKAL 2019a.)

Suomen tavaraliikenteenliikenneluvat ovat yhteisölupa sekä kotimaan tavaralii-
kennelupa. Ahvenanmaan maakunnassa viranomaisen myöntämä liikennelupa
antaa oikeuden kuljettaa tavaroita Ahvenanmaan sisällä ja Ahvenanmaan ja
Suomen välillä. Yhteisöluvalla voi kuljettaa tavaroita Suomessa ja kansainväli-
sessä liikenteessä ja kotimaan tavaraliikenneluvalla vain Suomen sisällä. Tava-
raliikennelupa on voimassa 10 vuotta ja se on yrityskohtainen. Lupaa ei voi lai-
nata toiselle yrittäjälle eikä se ole kalustokohtainen. Kotimaan liikenneluvat pois-
tuvat käytöstä viimeistään 1.7.2028, jolloin yritysten tulee hankkia yhteisölupa.
(SKAL 2019a.)

3.1 Kriteerit liikenneluvalle

Liikennelupa myönnetään vain yritykselle. Kokonaismassaltaan yli 3 500 kiloi-
selta ajoneuvolta tai yhdistelmältä vaaditaan liikennelupa, joka on ammattimai-
sessa tavarankuljetuksessa käytössä. Poikkeuksena ovat traktorit jotka kulkevat
enintään 60 km/h, henkilöliikenneluvan haltija, joka kuljettaa tavaraa linja-autolla
sekä ammattimainen tavarankuljetus ajoneuvolla tai yhdistelmällä jonka koko-
naismassa on enintään 2 000 kiloa. Tavarankuljetus ajoneuvolla tai yhdistelmäl-
lä jonka massa on yli 2 000 kiloa, mutta enintään 3 500 kiloa vaatii ilmoituksen
Traficomille. Ilmoitus on yrityskohtainen ja koskee myös liikenneluvan haltijaa.
(Traficom 2019.)

Yrityksen tulee täyttää seuraavat kriteerit liikenneluvan saamiseksi: oikeustoimi-
kelpoisuus, hyvä maine, sijoittuminen Suomeen, ammatillinen pätevyys, vaka-
varaisuuden osoittaminen ja yritys on hoitanut kaikki omat velvoitteet. Liikenne-
lupaa varten yrittäjän on suoritettava tavaraliikenteen yrittäjän ammattitutkinto.
(Traficom 2019.)

Vakavaraisuustodistuksen antaa yleensä KHT-, HT- tai JHT -tilintarkastaja tai suomalainen luotto-, rahoitus-, tai vakuutuslaitoksen antama takaussitoumus tai pankkitallennus. Yrityksellä tulee olla taloudellisia voimavaroja ensimmäiseen autoon vähintään 9 000,00€ ja seuraaviin autoihin vähintään 5 000,00€ (Traficom 2019.)

3.2 Liikenneluvan hakeminen

Liikennelupa haetaan Traficomilta. Lupa myönnetään oikeushenkilölle tai luonnolliselle henkilölle eli toiminimiyritykselle. Liikennelupa haetaan uutena, uusitaan lupa tai haetaan lisälupia. Hakemus tehdään sähköisesti Traficomien sivuilla ja se joko lähetetään sähköisenä tai lomake tulostetaan ja toimitetaan Traficomille. Tavaraliikenteen lupa, joka sisältää yhden jäljennöksen, maksaa 105,00€ ja jokainen ajoneuvokohtainen jäljennös maksaa 105,00€. (Traficom 2019.)

3.3 Liikenneluvan käyttö

Uudet ja uusittavat tavaraliikenteen yhteisöluvut ovat voimassa 10 vuotta. Aikaisemmin luvat olivat voimassa 5 vuotta. Luvan haltija on oikeutettu harjoittaa liikennettä, sitä ei voi lainata toiselle. Luonnollisen henkilön lupa on vain henkilön yksityiseen elinkeinonharjoittamiseen ja esimerkiksi osakeyhtiön lupa on käytössä vain yrityksen liikenteessä. Lupia ei voi antaa alihankkijoiden autoihin lainaksi, vaikka ajaisivat yrityksen sopimusajaja. Liikennelupia ei voi siirtää toiselle, vaan jokaisen tulee hakea omat luvat. (Traficom 2019.)

Yhteisölupa haetaan hakemuksessa ilmoitettu kappale määrä. Traficom toimittaa yritykselle pääluvan jota ei koskaan säilytetä autossa, vaan se tulee säilyttää luvanhaltijan toimipaikassa. Traficom toimittaa niin monta ajoneuvokohtaista jäljennöstä kuin hakemuksessa on pyydetty ja vakavaraisuustodistus antaa myöten. Esimerkiksi yrityksellä on 10 kuorma-autoa ja yritys hakee lupia kaikille 10 kuorma-autolle. Traficom toimittaa pääluvan ja sen lisäksi 10 kappaletta jäljennöksiä. Jokaisessa autossa on oltava alkuperäinen jäljennös liikenneluvasta. Lupa ei ole kuorma-autokohtainen, vaan kuorma-auton vaihtuessa myös liikennelupa jäljennös tulee siirtää uuteen kuorma-autoon. (Traficom 2019.)

4 Arvonlisävero Suomessa

Suomessa yleinen kulutusverotus on otettu käyttöön toisen maailmansodan aikana vuonna 1941. Käyttöön otettu liikevaihtoverolaki oli tarkoitettu väliaikaiseksi veromuodoksi paikkaamaan valtion taloutta. Lakia uudistettiin useamman kerran kunnes lokakuun alussa 1991 liikevaihtoverolain uudistus lähensi verotusta kohti arvonlisäverotusjärjestelmää. Nykyään sovellettava arvonlisäverolaki (1501/1993,AVL) tuli voimaan 1.6.1994. (Nyrhinen R. ym. 2019. 25)

Arvonlisäverojärjestelmään kuuluu laaja veropohja ja laaja vähennysoikeus. Arvonlisäverovelvolliset yritykset saavat vähentää arvonlisäveron liiketoimintaan hankituista hyödykkeistä ja maksavat arvonlisäveron myymistään hyödykkeistä, tämän johdosta arvonlisäverotus on neutraalinen. Arvonlisäverotuksen neutraalisuus tarkoittaa, että tuotteen loppukäyttäjät, kuluttajat, maksavat saman verran veroa riippumatta siitä miten monen vaihdannan kautta tuote tai palvelu päätyy kuluttajalle. Neutraalisuus mahdollistaa kilpailevien hyödykkeiden samanveroisen verotuksen. Tällä tavoin kuluttajien ostotottumuksia ei ohjata verotuksella. Huomioitava on että arvonlisäverotus ei ole täysin neutraali Suomessa eikä muissa maissa, mm. vähennysoikeutta on rajoitettu, osalle tuotteista on eri verokanta. (Nyrhinen R. ym. 2019. 26-27)

Arvonlisävero on kulutusvero että välillinen vero, joka maksetaan tavaroiden ja palvelujen kulutuksesta. Veron loppumaksajani ovat kuluttajat eli kotitaloudet. Arvonlisävero on yrityksille oma-aloitteinen vero, joka tilitetään valtiolle oman laskelman mukaisesti. Esimerkki: Yritys A ostaa kankaita 1 000,00€ yritykseltä B. Kankaissa sovelletaan 24 % arvonlisäveroa, joten yritys B laskuttaa kankaista 1 240,00€. Yritys B saa kankaista myyntituloa 1 000,00€ ja tilittää myynnistä 240,00€ arvonlisäveron valtiolle. Vastaavasti yritys A maksaa kankaista 1 240,00€, joiden ostohinnaksi merkitään 1 000,00€ ja saa valtiolta 240,00€ palautuksen maksamastaan arvonlisäverosta. (Nyrhinen R. ym. 2019. 32-33)

Yritys A valmistaa kankaista paitoja jotka myy edelleen kuluttajille. Yritys A lisää myytäviin paitoihin arvonlisäveron, joka on 24% ja tilittää saadusta myyntitulosta arvonlisäveron edelleen verottajalle (Taulukko 2). (Nyrhinen R. ym. 2019. 33)

	Hinta ilman arvonlisäveroa	Arvonlisäveron osuus
Yritys A ostaa tuotteet Yritys B:ltä	1 000,00€	240,00€
Yritys A myy tuotteet kuluttajalle 20% voitolla	1 000,00€ x 20% = 1 200,00€	288,00€
Yritys A maksaa verottajalle erotuksen omaaloitteisesti		Myynti 288,00€ - Osto 240,00€ =48,00€

Taulukko 2. Nyrhinen R. ym. 2019

Suomessa Verohallinto ylläpitää arvonlisäverovelvollisten rekisteriä. Kaikkien arvonlisäverovelvollisten tulee ilmoittautua arvonlisäverorekisteriin ja joissakin tapauksissa siihen hakeudutaan vapaaehtoisesti. Yritys, joka ei kuulu arvonlisäverorekisteriin, ei voi vähentää hankintojen arvonlisäveroa, ei voi antaa arvonlisäveroilmoitusta eikä maksa arvonlisäveroa eikä lisää myytyjen tuotteiden tai palveluiden hintoihin arvonlisäveroa. Yritykset jotka kuuluvat arvonlisäverorekisteriin lisäävät arvonlisäveron myytyihin tavaroihin ja palveluihin, antavat myynneistä laskun, jossa on tarvittavat laskumerkinnot, saavat vähentää arvonlisäverollista liiketoimintaa varten hankittujen tavaroiden ja palveluiden arvonlisäveron, voivat hakea alarajahuojennusta sekä ovat velvollisia ilmoittamaan ja maksamaan Verohallinnolle arvonlisäveroa säännöllisesti. (Vero 2020c.)

Yrityksen liikevaihdon jäädessä 12 kuukauden ajalta alle 10 000,00€ ei ole velvollinen liittymään arvonlisäverorekisteriin. Yritys voi vapaaehtoisesti liittyä rekisteriin, jos yritys ostaa verollista liiketoimintaa varten paljon arvonlisäveroa sisältäviä tuotteita ja palveluita. Yritykset joilla liikevaihto 12 kuukauden ajalta

on yli 10 000,00€ sekä ulkomainen yritys jolla ei ole Suomessa kiinteää toimipaikkaa ovat velvollisia rekisteröitymään arvonlisäverorekisteriin. (Vero 2019g.)

Suomen verokannat on säädetty Arvonlisäverolain (AVL) 8 luvussa. Suomen yleinen verokanta on 24 % myydyistä tuotteista ja palveluista. Alennettu verokanta 14 % koskee mm. ruokatavaroita, juomia, ravintola- ja ateriapalveluita. Suomen toinen alennettu verokanta on 10 % jota sovelletaan mm. henkilökuljetuksiin, liikunnan harjoittamiseen tuotettu palvelu. (Arvonlisäverolaki 30.12.1993/1501.)

5 EU-maat

Talousyhteistyön vuonna 1951 aloittivat 6 maata: Alankomaat, Belgia, Italia, Luxemburg, Ranska ja Saksa. Euroopan Unionin jäsenmaaksi voi hakeutua valtio, joka täyttää jäsenyysehdot. Ehtoja kutsutaan Kööpenhaminan arviointiperusteiksi joihin kuuluvat toimiva markkinatalous, vakaa demokratia ja oikeusvaltio sekä EU:n lainsäädännön hyväksyminen. Jäsenhakemus esitetään EU:n neuvostolle, joka pyytää EU:n komissiolta tarkistamaan täyttääkö valtio Kööpenhaminan arviointiperusteet. Komission myönteinen päätös antaa neuvostolle neuvotteluvalluudet jäsenneuvotteluille. Uudet maat ehdokkaaksi Euroopan Unioniin ovat Albania, Montenegro, Pohjois-Makedonia, Serbia ja Turkki. (Euroopan Unioni 2019b.)

Euroopan Unionissa on nykyään 28 jäsenmaata: Alankomaat, Belgia, Bulgaria, Espanja, Irlanti, Italia, Itävalta, Kreikka, Kroatia, Kypros, Latvia, Liettua, Luxemburg, Malta, Portugali, Puola, Ranska, Romania, Ruotsi, Saksa, Slovakia, Slovenia, Suomi, Tanska, Tšekki, Unkari, Viro ja Yhdistynyt kuningaskunta. Yhdistynyt kuningaskunta on EU:n täysivaltainen jäsen huolimatta Brexitistä. (Euroopan Unioni 2019b.)

Jäsenmaista 19 valtiota käyttää yhteistä valuuttaa, euroa (€), virallisena rahayksikkönä. Alankomaat, Belgia, Espanja, Irlanti, Italia, Itävalta, Kreikka, Kypros, Latvia, Liettua, Luxemburg, Malta, Portugali, Saksa, Slovakia, Slovenia, Suomi, Ranska ja Viro muodostavat euroalueen ja kuuluvat talous- ja rahaliittoon (EMU) (Euroopan Unioni 2019c.)

5.1 Tavaraliikenne EU-maissa

Tavaraliikenteen määrät ovat kasvaneet EU:ssa jatkuvasti 2 846 miljardista tonnikilometristä 3 661 miljardiin tonnikilometriä vuosina 1995 - 2016. Komissio arvioi että sisämaan tavaraliikenne kasvaa 60 % vuosina 2010 - 2050. Tiekuljetuksissa kulkee 49 % EU:n tavaraliikenteestä. Tavoitteena on ollut siirtää yli 300 kilometrin pituisten maantie kuljetukset osittain muihin liikennemuotoihin, mutta sisämaan tavaraliikenne on lisääntynyt 75,1 prosentista 76,4 prosenttiin vuosina 2011 - 2016. Tiekuljetukset ovat suosituin kuljetusmuoto EU:ssa sen joustavuuden, luotettavuuden, hinnan, ajan ja ovelta ovelle toimitusten takia. (Yleiskatsaus 2018.)

5.2 Arvonlisäverotus EU-maissa

Arvonlisäverotusjärjestelmä on edellytys Euroopan unionin (EU:n) jäsenvaltioilla. Arvonlisäverotuksen yhdenmukaistaminen on jäsenvaltioissa tarpeen sisämarkkinoiden ja toiminnan turvaamiseksi. Euroopan Unioni ohjaa jäsenvaltioiden arvonlisäverotusjärjestelmää vuoden 1977 annetun kuudennen neuvoston direktiivillä 77/388/ETY. Direktiiviä on vuosien saatossa täydennetty useamman kerran ja viimeisin muutos on tehty vuonna 2007 voimaan tullut arvonlisäverodirektiivi 2006/112/EY. (Nyrhinen R. ym. 2019. 27-28; Euro-Lex 2006a.)

Jokaisen jäsenvaltion tulkintaa, koskien arvonlisäverotusjärjestelmän direktiivi 2006/112/EY täytäntöönpanotoimenpiteistä, ohjaa Neuvoston täytäntöönpanoasetus (EU) 282/2011. Asetus on EU:n neuvoston sekä komission asettama, joka on suoraan jäsenvaltioiden voimassa oleva lainsäädäntö. (Nyrhinen R. ym. 2019. 27-28)

Kansainvälisessä kaupassa, kulutusverokäsitteen mukaisesti, vero maksetaan siihen maahan missä tavara kulutetaan. EU:n arvonlisäverolainsäädöksen myyntisäännöissä ilmoitetaan minkä maan verolainsäädäntöä sovelletaan myyntiin. Jäsenvaltiolla on yksinomainen verotusoikeus omalla alueella tapahtuviin liiketoimiin. Verotusoikeutta ei rajoita liiketoimen suorittaja kansalaisuus. Suomalaisen yrittäjän Saksasta ostamasta tavarasta sovelletaan Saksan arvonlisäverolakia ja ostosta haetaan arvonlisäveron palautus Saksasta. Tavar

sijainti myynti hetkellä määrää tavaran myyntimaan. (Nyrhinen R. ym. 2019. 495-496)

5.2.1 Arvonlisäveron palautus toisesta EU-maasta

Arvonlisäveron palautusta toisesta EU-maasta voi hakea verottajan ylläpitämää OmaVero-palvelusta. Palautusta haetaan, jos yritys on merkitty arvonlisäverorekisteriin, tavarat tai palvelut on hankittu toisesta EU-maasta arvonlisäverolliseen liiketoimintaa varten ja yritys ei ole myynnistä arvonlisäverovelvollinen siinä maassa, josta tavarat tai palvelut on ostettu. Arvonlisävero palautus haetaan OmaVerossa sähköisesti. Hakemus tulee jättää viimeistään palautusjaksoa seuraavana vuonna 30.9. Vuoden 2019 palautukset tulee hakea viimeistään 30.9.2020. (Vero 2019a.)

Verohallinto ylläpitää sähköistä asiointipalvelua OmaVero. OmaVero-palveluun tunnistaudutaan pankkitunnuksilla, mobiilivarmenteella, sähköisellä henkilökortilla tai Katso - tunnisteella. Liikkeen ja ammatinharjoittajat tunnistautuvat henkilökohtaisilla pankkitunneilla, sähköisellä henkilökortilla tai mobiilivarmenteella. Osakeyhtiöt tunnistautuvat palveluun Katso - tunnisteella. (Vero 2017d.)

OmaVero-palvelussa voi tehdä mm. veroilmoituksen, arvonlisäveroilmoitukset, varainsiirtoveroilmoitus, selvityspyynnön, oikaisuvaatimuksen. Vero.fi sivuilla on kattavat ohjeet palvelun käyttöön. Sivulta löytyvät kuvalliset ohjeet ja videoita. Käytössä on myös chatti veroasiakaspalveluun tai puhelimitse ohjaus ilmoitusten jättämisessä. (Vero 2020e.)

Verottaja ilmoitti 8.11.2019 että OmaVero-palvelut ovat laajentuneet. OmaVeroon on lisätty arvonlisäveron palautuksen hakeminen toisesta EU-maasta. Aikaisemmin arvonlisäveron palauttamisen hakeminen on tehty verottajan ALVEU-palvelussa. (Vero 2019f.)

5.2.2 Arvonlisävero Ruotsi ja Saksa

Arvonlisäveroa koskevat yleiset perussäännöt ja sääntöjen tarkempi soveltaminen voi vaihdella EU-maiden välillä. Yleinen verokanta on vähintään 15 %, alennettu verokanta on vähintään 5 % ja joissakin maissa sovelletaan erityisiä verokantoja. Erityiset verokannat on tarkoitettu siirtymä vaiheeseen, jotta siirty-

minen tapahtuisi sujuvasti EU:n arvonlisävero sääntöjen soveltamiseen. (Euroopan Unioni 2020a; Euro-Lex 2007b.)

Ruotsin yleinen verokanta on 25 % ja alennetut verokannat ovat 12 % ja 6 %. Alennettua 12 % verokantaa sovelletaan mm. ruokatavaroihin, juomiin, ravintola- ja ateriapalveluihin sekä huoneen vuokrausta hotellissa. Alennettua 6 % verokantaa käytetään mm. kirjoihin, lehtiin, henkilökuljetuksiin. (Skatteverket 2016.) Saksan yleinen verokanta on 19 % ja alennettu on 7 %. (Euroopan Unioni 2020a.)

Kuljetusyriyten tarvitsemat päähyödykkeet kohdemaissa ovat polttoaine, majoitus ja pysäköinti. Autokuljetuksessa tarvitaan välillä taksipalveluita, jos haettava henkilöauto sijaitsee haun kannalta vaikeassa paikassa. Ruotsissa taksipalveluissa käytetään 6 % arvonlisäverokantaa (Kuva 1). Saksassa ja Ruotsissa on käytössä maksulliset tietullit, ja niissä ei ole arvonlisäveroa.

```
KREDIT
FÖLJESSEDEL 10452
RAPPORT NR 2066
2020-02-18 07:24 - 07:49
HALDA M1 1337
PATRIK LOFTERUD AB
SAVELUNDSGATAN 15A
SE-441 38 ALINGSÅS
ORG NR 556564-2294
REG. NR YEB417
FORARNR 179353
TAXAMETERKONSTANT 5005
PLOMBERING 2019-09-11
-----
TARIFFER OCH VÄRDEN:
FASTPRIS FASTPRIS
375,00SEK
-----
PÅ VÄG PÅ TID
FASTPRIS 15,93 00:25:06
-----
RES KM 15,93
-----
TOTALA KM 15,93
FASTPRIS 375,00
-----
SUMMA SEK 375,00
-----
MOMS% MOMS NETTO
0,00 0,00 0,00
6,00 21,23 353,77
25,00 0,00 0,00
-----
KREDIT
SEK 375,00
KUND KM 15,93
BETALNINGSTYP
FRISTÅENDE TERM
VIP Taxi PLATINUM
CALL
+46 31 270 270
```

Kuva 1. Ruotsin taksikuitti.

5.2.3 Laskumerkinnät arvonlisäverotuksessa

Euroopan unioni on säätänyt neuvoston direktiivillä 77/388/ETY laskuja koskevia sääntöjä arvonlisäverotuksessa jota on muutettu direktiivillä 2001/115/EY. Direktiivin muutos mahdollisti EU-maiden erilaisia soveltamisvaihtoehtoja jonka takia laskutussäännöt eivät olleet yhdenmukaisia. Tämän johdosta neuvosto hyväksyi direktiivin 2010/45/EU direktiivin 2006/112/EY (laskutusdirektiivi) muuttamisesta laskutussääntöjen osalta. Suomen arvonlisäverolakia on muutettu 29.6.2012/399 laskutusdirektiivin mukaiseksi. (Vero 2012b.)

Arvonlisäverolaissa laskulla tarkoitetaan arvonlisäverodirektiivin mukaisia laskuja myös muita tositteita jotka toimivat laskuna. Laskuna pidetään laskuja ja kaikkia tositteita ja ilmoituksia jotka sisältävät viittauksen tai muutoksen alkuperäiseen laskuun. Lasku voidaan antaa paperisena tai sähköisenä vastaanottajan suostumuksella. (Vero 2012b.)

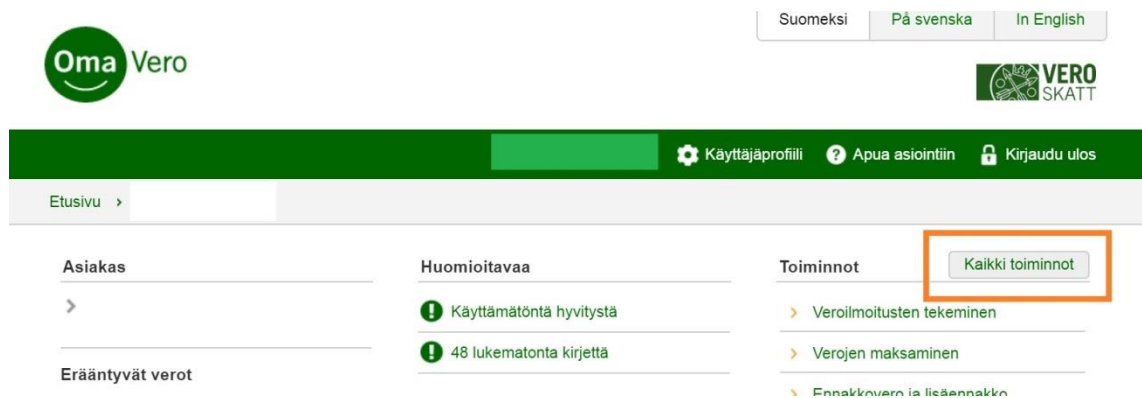
Laskun yleiset merkinnät on lueteltu Arvonlisäverolaissa 209 e §. Näitä ovat mm. laskun antamispäivä, juokseva tunniste, myyjän arvonlisäverotunniste, ostajan arvonlisäverotunniste (käännettyssä verovelvollisuus tai yhteisömyynnissä), osapuolten nimi ja osoite, tavaroiden määrä ja laji sekä palvelun laajuus ja laji, tavaroiden toimituspäivä, palvelujen suorituspäivä, veronperuste verokannoittain, yksikköhinta ilman veroa sekä hyvitykset ja alennukset, verokanta, suoritettavan veron määrä, merkintä myynnin verottomuudesta tai viittaus arvonlisäverolain kyseiseen säännökseen, muutoslaskussa viittaus aikaisempaan laskuun. Laskun kieli on vapaavalintainen, mutta verottajalla on oikeus pyytää laskun kääntämisessä. (Vero 2012b.)

Kevennetyt laskumerkinnät säädetään Arvonlisäverolaissa 209 f §. Kevennettyä laskumerkintää voidaan käyttää kun laskun loppusumma on enintään 400,00 euroa. Kevennetyssä laskumerkinnöissä riittää laskun antamispäivä, myyjän nimi ja arvonlisäverotunniste eli Y-tunnus, tavaroiden määrä ja palvelun laajuus sekä niiden laji, veron määrä verokannoittain tai veron peruste verokannoittain ja muutoslaskujen kohdalla viittaus alkuperäiseen laskuun niillä tiedoilla mitä muutetaan alkuperäisestä laskusta. Merkintöjä ei sovelleta tavaroiden yhteisömyyntiin tai tavaroiden kaukomyyntiin eikä toisessa EU-maassa tehtyyn tavarain

tai palvelun myyntiin, jossa ostaja suorittaa veron käännetyn verovelvollisuuden perusteella. (Vero 2012b.)

6 Verohallinnon OmaVero

Verohallinnon OmaVeroon kirjaudutaan pankkitunnuksilla, mobiilivarmenteella tai Katso - tunnisteella. OmaVeron etusivulla valitaan kohta: Kaikki toiminnot (Kuva 2)



Kuva 2. OmaVero - Etusivu.

Avautuvassa sivussa löytyvät vasemmalta puolelta eri toimintoja joita voi tehdä. Listalta valitaan hakemukset kohdan alta: Arvonlisäveron palautus muista EU-maista (Kuva 3).

> Kirjallinen ohjaus	Pyydä kirjallista ohjausta arvonlisäveroa tai vakuutusmaksuveroa koskevaan kysymykseen.
> Lausunto varainsiirtoverosta	Pyydä lausunto varainsiirtoveron määrästä kiinteistön lainhuutoa tai vuokraoikeuden kirjaamista varten.
> Varainsiirtoveron palautus	Hae palautusta ilmoitetusta ja maksetusta varainsiirtoverosta. Yhteisö voi hakea myös vapautusta varainsiirtoverosta.
> Arvonlisäveron palautus muista EU-maista	Hae palautusta arvonlisäverosta, joka on sisällynyt muista EU-maista liiketoimintaa varten ostettujen tavaroiden tai palvelujen hintaan.

Kuva 3. OmaVero - Kaikki toiminnot


Hakemuksesta tarkistetaan, että yrityksen tiedot ovat oikein. Hakemusnumero muodostuu automaattisesti. Hakemukseen valitaan maa, josta haetaan arvonlisäveron palautusta sekä hakemuksen kieli. Kieli vaihtoehtoina on englantia, ruotsi ja saksa (Kuva 4). Hakemuksen kieli on se kieli, jolla hakemus kirjoitetaan. Kieli valinta ei kuitenkaan vaikuta siihen, millä kielellä kohdemaan viranomaiset antavat päätöksen.

Asiakas

Asiakkaan nimi	<input type="text"/>
Y-tunnus	<input type="text"/>
Maa	SUOMI

Hakemuksen tiedot

Hakemusnumero	<input type="text"/>
Maa, josta haetaan arvonlisäveron palautusta	<input type="text" value="SE - Ruotsi"/>
Hakemuksen kieli	<input type="text" value="englanti"/>

 Mikä on hakemuksen kieli?

Kuva 4. OmaVero - Perustiedot

Hakemusjakso on vähintään 3 kuukautta ja pisimmillään kalenterivuosi. Alkamispäivä on aina kuukauden ensimmäinen päivä ja päättymispäivä on kuukauden viimeinen päivä. Hakemuksen voi jättää poikkeukselliselta hakemusjaksolta, mutta kohdamaa ei välttämättä sitä käsittele. Palautusta ei voi hakea ennen kuin hakemusjakso on päättynyt. Palautettava määrä tulee olla vähintään 400,00 euroa 3 kuukauden ajalta, mutta kuitenkin alle vuoden hakemusjaksolta ja vähintään 50,00 euron palautus kalenterivuoden, tai että hakemusjakso päättyy 31.12. Palautukset EU-maista joissa ei ole euro valuuttana käytössä tulee vastaavat vähimmäismäärät olla kyseisen maan valuutassa. Hakemuksessa on valittu vuosi 2019 ja hakujakso on koko kalenterivuosi. Tässä tapauksessa pienin palautettava määrä on 50,00 euroa (Kuva 5).

Hakemusjakso

Haetko palautusta poikkeukselliselta hakemusjaksolta? Kyllä Ei

Hakemusjakson pituus on tavallisesti vähintään 3 kuukautta ja enintään kalenterivuosi. Sen alkamispäivä on aina kuukauden ensimmäinen päivä ja päättymispäivä kuukauden viimeinen päivä.


Vuosi, jota hakemus koskee


2019

2020

Jakson ensimmäinen kuukausi 01 - Tammikuu

Jakson viimeinen kuukausi 12 - Joulukuu

 [Miten hakemusjakso ilmoitetaan?](#)

 Palautettavaksi haettavan määrän pitää olla vähintään 50 euroa.

Kuva 5. OmaVero - Hakemusjakso

Yrityksen päätoimiala on verohallinnon tiedoista valmiiksi haettu hakemukseen, ja on mahdollista lisätä uusi toimiala, jos liiketoiminta on kohdemaassa koskenut toista toimialaa (Kuva 6). Kyseinen ajotilaus on alihankinta työ, jossa asiakkaana on suomalainen kuljetusalan yritys A, liiketoiminta on siis kahden suomalaisen kuljetusyrityksen välinen. Tämän johdosta yritys x ei ole harjoittanut liiketoimintaa kohdemaassa (Kuva 6).

Toimiala

Päätoimiala
4941 - Tieliikenteen tavarankuljetus

Muut toimialat

Muita toimialoja ei ole ilmoitettu.

[+ Lisää uusi toimiala](#)

Liiketoiminta hakemuksen kohdemaassa

Millaista liiketoimintaa yritys on harjoittanut kohdemaassa sen jakson aikana, jolta se hakee palautusta? Voit valita enintään 2 vaihtoehtoa.

- Yritys ei ole harjoittanut liiketoimintaa kohdemaassa.
- Yritys on myynyt kohdemaassa vain sellaisia tavaroita tai palveluita, joista ostaja on verovelvollinen.
- Yritys on myynyt kohdemaassa vain sellaisia kuljetuspalveluja tai niihin liittyviä palveluja, jotka ovat verovapaita.

Kuva 6. Omavero - Toimiala


Seuraavassa kohdassa valitaan lisätäänkö laskut yksitellen vain ladataanko laskuista tiedot tiedostona (Kuva 7). Tässä tapauksessa valitaan laskujen lisäys yksitellen.

Ilmoittamistapa

Lisään tiedot laskuista ja tuontiasiakirjoista yksitellen.

Lataan tiedot laskuista ja tuontiasiakirjoista tiedostona.

Tiedot laskuista ja tuontiasiakirjoista

 Voit lisätä tiedot laskuista ja tuontiasiakirjoista seuraavassa vaiheessa. Jatka eteenpäin.

Kuva 7. Omavero – Laskut

Uudessa avautuvassa sivussa lisätään uusi erittely eli lisätään skannattu lasku (Kuva 8).

Arvonlisäveron palautushakemus muihin EU-maihin

1. Perustiedot > 2. Laskujen ja tuontiasiakirjojen erittely > 3. Lisätiedot ja liitteet > 4. Esikatsela ja lähetä

Laskut ja tuontiasiakirjat

Tietoja ei ole ilmoitettu. Lisää erittelyt laskuista ja tuontiasiakirjoista.

[+ Lisää uusi erittely](#)

[Tallenna keskenäisenä](#) [Peruuta](#)

Kuva 8. Omavero - Erittelyt

Tässä esimerkissä kuitin summa on vähäarvoinen sekä kuitista puuttuu myyjän arvonlisätunniste. Kuitti on parkkimaksu Ruotsissa (Kuva 9).

park citypark citypark
www.citypark.se www.citypark.se www.citypark.se

Stig Center Fastighetsförvaltning HB

P-TID UTGÅR:
TO 10
10:00
ANKOMST:09 OKT 17:57
*****7031
TERMINAL: BA 1

OKT 2019
BETALT: 100,00 kr
MOMS: 20,00 kr
ORG.NR: 916837-4842
BILJETTNR: 26730

Amount: 100.00 SEK
20191009 17:57:48
916837-4842
MID: 10563328
PAN: *****7031
Expiry Date: 0121
Trans.Ref.: 31688
Acq.Ref.: 42F5B6736DE4
C/1 5 000 HE 837559

APPROVED
I VR: 0080808000
TSI: E800
AID: A0000000032010

Placeras innanför fram-
rutan fullt läsbar

2752

Placeras innanför fram-
rutan fullt läsbar

Kuva 9. Parkkimaksu

Avautuvassa ikkunassa valitaan kohta Lasku (Kuva 10). Vähäarvoisen laskun kevennetyt merkinnät ovat yhtenäiset EU:n jäsenvaltioiden välillä. Laskussa tulee olla laskun päivämäärä, myyjän tunnistetiedot sekä myytyjen tavaroiden tai palvelujen tunnistetiedot ja niiden hankinta hinnan sisältyvä arvonlisäveron määrä.

Tiedot laskusta tai tuontiasiakirjasta

Asiakirjan tyyppi


Valitse asiakirjan tyyppi.

Lasku

Tuontiasiakirja

Laskumerkinnät


Onko laskussa käytetty kevennettyjä laskumerkintöjä?

 Mitä tarkoittavat kevennetyt laskumerkinnät?

Kuva 10. Omavero–Laskun tyyppi

Merkitään laskun päiväys ja laskun numero. Esimerkissä on käytetty kuitin numeroa laskun numerona (Kuva 11).

Laskun tiedot

Laskun päivämäärä 

Laskun numero

Kuva 11. OmaVero – Laskun tiedot

Pakollisina tietoina tulee ilmoittaa myyjän nimi ja osoite (Kuva 12). Kuitista ei ole löydy yrityksen tarkkoja tietoja, mutta kuittiin on merkitty yrityksen internet osoite www.citypark.se. Kyseiseltä sivulta löytyvät myyjän tarvittavat tiedot.

Myyjän nimi	Citypark Operation AB
Maa	SE - Ruotsi
Alv-tunniste	
Katuosoite tai postilokero	Box 92
Postinumero	45115
Postitoimipaikka	Uddevalla
Puhelinnumero	

Kuva 12. Omavero – Myyjän tiedot

Ostettujen tavaroiden ja palveluiden laatu ilmoitetaan koodeilla. Laatumoodin ollessa 10 (muu) annetaan vapaamuotoinen selvitys hankinnasta. Esimerkissä on kyseessä kulkuneuvoon liittyvä kustannus jonka paino on yli 3 500kg ja jossa ei kuljeteta maksavia asiakkaita (Kuva 13).

Ostettujen tavaroiden ja palvelujen laatu

Pääkoodi	3 - Kulkuneuvoihin liittyvät kustannukset
Alakoodi	3.1 - Sellaisiin kulkuneuvoihin liittyvät kustannukset, joiden massa on yli
Tarkentava koodi	3.1.1 - Sellaisten kulkuneuvojen osto, joiden massa on yli 3 500 kg ja jois
3.1.1 - Sellaisten kulkuneuvojen osto, joiden massa on yli 3 500 kg ja joissa ei kuljeteta maksavia matkustajia	
+ Lisää uusi laatumoodi	

Kuva 13. OmaVero – Ostojen laatu

Lopuksi kirjataan kohdemaan rahayksikössä hankinta hinta kahden desimaalin tarkkuudella ilman arvonlisäveroa ja arvonlisäveron määrä (Kuva 14). Palautettava arvonlisäveroa voi hakea vain siitä osuudesta, joka kohdistuu verolliseen myyntiin. Arvonlisäveropalautusta ei voi hakea, jos myynti on verotonta. Esimerkki tapauksessa palvelun myynti on verollista joten palautuksen voi hakea kokonaisuudessa.

Haettavan palautuksen tiedot

Kohdemaan rahayksikkö	SEK, Ruotsin kruunu		
Hankinnan hinta ilman arvonlisäveroa	<input type="text" value="80,00"/>	80,00	SEK
Arvonlisäveron määrä	<input type="text" value="20,00"/>	20,00	SEK

Onko hankinta kokonaan vähennyskelpoinen?	<input checked="" type="checkbox"/> Kyllä <input type="checkbox"/> Ei		
Hankinnan osuus, joka oikeuttaa vähennykseen	100,00		%
Palautettavaksi haettava määrä	20,00		SEK

Kuva 14. OmaVero – Palautuksen tiedot

Kirjauksen jälkeen painetaan ok, josta päästään laskut ja tuontiasiakirjat sivulle. Tässä kohtaa voidaan lisätä uusi erittely (Kuva 15).

Arvonlisäveron palautushakemus muihin EU-maihin

1. Perustiedot > 2. Laskujen ja tuontiasiakirjojen erittely > 3. Lisätiedot ja liitteet > 4. Esikatsela ja lähetä

Laskut ja tuontiasiakirjat

Suodata

	Järjestysnumero	Asiakirjan tyyppi	Asiakirjan tunnus	Päivämäärä	Myyjän nimi	Haettava määrä	Rahayksikkö
✘	1	Lasku	28730	09.10.2019	Citypark Operation AB	20,00	SEK
						20,00	

[+ Lisää uusi erittely](#)

Tallenna keskeneräisenä

Kuva 15. OmaVero – Uusi erittely

Seuraavalla sivulla tarkistetaan yrityksen tiedot ja lisätään puuttuvat tiedot (Kuva 16). Esimerkki tapauksessa kyseessä ei ole asiamies, joka hakee yrityksen puolesta palautusta.

Yrityksen yhteystiedot

Yrityksen nimi	<input type="text"/>
Katuosoite tai postilokero	<input type="text"/>
Postinumero	<input type="text"/>
Postitoimipaikka	<input type="text"/>
Puhelinnumero	<input type="text"/>
Sähköpostiosoite	<input type="text"/>

Asiamies

Oletko asiamies, joka hakee arvonlisäveron palautusta yrityksen puolesta?

Kuva 16. OmaVero - Yhteystiedot

Yritys voi pyytää palautukset Verohallinnon tiedoissa olevalle tilille tai antaa toisen tilinumeron (Kuva 17). Liitteitä voi olla kopiot laskuista tai yrityksen valtakirja, jos hakemuksen hakee asiamies. Verohallinto on lisännyt suoran linkin osoitteeseen ec.europa.eu sivustolle, josta voi tarkistaa vaatiko kohdemaan laskuista kopiota. Ruotsi ei vaadi hakemukseen lasku kopiota, mutta ne tulee säilyttää mahdollista lisäselvitystä varten.

Pankkiyhteystiedot

Yrityksen pankkitili (Verohallinnon asiakastiedoissa oleva)

Tilinomistajan nimi

Tilinumero (IBAN)


Pankin tunnus (BIC) OKOYFIHH

Tilin rahayksikkö EUR

Yrityksen muu pankkitili

Asiamiehen pankkitili

Liitteet

 Tarkista kohdemaan ohjeista, pitääkö hakemuksen liitteeksi lisätä kopiot laskuista tai tuontiasiakirjoista. Jos hakemuksen tekee yrityksen puolesta asiamies, hakemukseen on liitettävä myös valtakirja.

[Lue lisää \(ec.europa.eu\)](https://ec.europa.eu)

Et ole lisännyt liitteitä.

Kuva 17. OmaVero - Tilinumero

Lopuksi hakemuksen yhteenvedosta tarkistetaan että tiedot ovat oikein.

7 Case:x yrityksen esittely

Opinnäytetyö tehtiin yritys x:n toimeksiantona ja kyseinen yritys ei halua omaa nimeään työhön. Yritys x:n toimiala on tieliikenteen tavarankuljetus. Yrityksen omistavat puoleksi kaksi osakasta, ja se on perustettu vuonna 1997.

Yritys työllistää 12 työntekijää, omistaa 17 kuorma-autoa ja 14 puoliperävaunua. Yrityksen kuorma-autot kuljettavat eniten merikontteja sekä irtoperiä kaikista

Suomen satamista, päätoiminta kuitenkin Kotkan ja Helsingin satamista. Kuljetukset sijoittuvat koko Suomen alueelle.

Merikonteissa ja irtoperissä toimitetaan eniten teollisuuden tavaraa. Yritys ei hoida kappalekuljetuksia ruokakauppoihin tai tavarataloihin. Normaalikuljetus tapahtuu sataman ja asiakasyrityksen välissä. Satamasta haetaan tuontikontti, joka puretaan asiakkaalla tai satamasta haetaan tyhjä kontti lastaukseen asiakkaan luona. Irtoperissä yleinen ajotilaus on että irtoperä tulee Saksasta satamaan, tavara puretaan Suomessa asiakkaalla ja irtoperään on lastaus toisella asiakkaalla Suomessa. Irtoperä toimitetaan lastattuna takaisin satamaan, josta se lähtee laivalla Saksaan.

Yritys laajensi toimintaa vuonna 2017 ulkomaan kuljetuksiin. Ulkomaan kuljetuksia varten yritys investoi autonkuljetusauton, jolla kuljetetaan henkilöautoja Euroopan alueella. Toinen autonkuljetusauto investoitiin 2019 alussa. Vuoden 2019 lopussa yritys investoi lisää, yksi kuorma-auto laitettiin Skandinavian irtoperän ajoon.

Yritys on solminut sopimuksen Alankomaissa toimivan Remobis Refund Service C.V.-yrityksen kanssa arvonlisäveron palautuksista muista EU-maista. Remobis Refund Service C.V.-yritys veloittaa arvonlisäverotuksen hakemisesta 125,00€ / per EU-maa kun palautusta on haettu koko kalenteri vuodesta. Palvelu toimii Teboilin DKV polttoainekortin laskutuksessa. EU-maissa ajavilla kuorma-autoilla on omat Teboilin DKV kortit. Ostoista tulee kaksi kertaa kuukaudessa yhteislasku ostetuista palveluista. Teboilin DKV kortilla voi ostaa merkityiltä huoltoasemilta polttoainetta sekä maksaa tietullimaksut. Arvonlisävero palautus hyvitetään laskulla ja hakemisesta aiheutunut kulu veloitetaan laskulla. Remobis Refund Service C.V.:lle voi toimittaa muita alkuperäisiä laskuja, joista haetaan arvonlisävero palautusta. Opinnäytetyöntekijä on työllistetty yrityksessä x ja tavoite on jatkossa hoitaa kaikki arvonlisävero palautukset muista EU-maista yrityksessä ja lopettaa palvelun ostaminen ulkopuoliselta.

Yrityksen rooli ajotilausten ketjussa on alihankkija. Kapasiteetin lisääntyessä ja toimistohenkilöstön lisäyksellä yritys on vuoden sisällä solminut suorat ajosopimukset kahden saksalaisen kuljetusyrityksen kanssa.

Yrityksen tavoite on edelleen tasainen kasvu ja asiakaskunnan laajentaminen. Asiakashankintaa tehdään enemmän alkuasiakkaan luona jotta välikäsiä on vähemmän ja yrityksen kannattavuus paranee.

8 Johtopäätökset

Opinnäytetyön tekijä työskentelee yritys x:llä, ja liiketoiminnan suuntautuessa voimakkaammin muihin EU-maihin on kustannustehokkaampaa tehdä arvonlisäveropalautushakemukset ilman ulkopuolista palvelua.

8.1 EU:n arvonlisäverotus

Jokaisen EU-maan veroviranomaisella on omat ohjeistukset arvonlisäverosta ja niiden käytännöistä. Useampi EU-maa on kääntänyt ohjeistuksia englannin kielelle. Euroopan unionin omilla sivuilla on paljon tietoa arvonlisäverotuksesta ja sen soveltamisesta EU-maissa.

Euroopan unionin tahto yhdenmukaistaa arvonlisäverokäytäntö jäsenmaissa on helpottanut yritysten arvonlisäveron hakemista toisesta EU-maasta. Jokainen jäsenmaa on sitoutunut noudattamaan yhteisiä direktiivejä. Suomi on sulauttanut omaan arvonlisäverolakiin EU:n direktiivit.

8.2 OmaVero

Verohallinto on kehittänyt arvonlisäveron hakuprosessia. Aluksi käytössä oli ALVEU-palvelu, joka sulautettiin osaksi OmaVero-palvelua. Ohjeistuksia on lisätty ja ohjeistuksia on annettu uusilla tavoilla. Verohallinto on ottanut käyttöön chat-palvelun ja julkistanut videoita, joissa ohjeistetaan asiakkaita OmaVero-palvelun käytössä.

Verohallinnon päätös siirtää arvonlisäveron ilmoitukset OmaVero-palveluun helpottavat palautuksen tekemistä. Yritys pystyy tekemään melkein kaikki tarvittavat ilmoitukset yhden palvelun kautta. Verottajan sivuilta ohjeistukset löytyvät helposti ja hakemuksen edetessä avustavia ohjeita on lisätty joka kohtaan.

8.3 Arvonlisäveron hakeminen

Opinnäytetyö vastaa tutkimuskysymyksiin: Miten arvonlisäveron palautus haetaan toisesta EU-maasta? Mitä palautuksen hakemisessa tulee huomioida? Työssä käydään tarkkaan läpi miten arvonlisäverotusta haetaan toisesta EU-maasta ja mitä hakemuksessa tulee huomioida.

Arvonlisäveron haku aloitetaan kirjautumalla Verottajan OmaVero-palveluun. Yrityksen edustaja tunnistautuu palveluun ja valitsee hakemuksen Arvonlisäveron palautus muista EU-maista. Hakemus täytetään pyydetyillä tiedoilla ja se lähetetään Verottajalle käsiteltäväksi. Hakemuksen kohdat on havainnollistettu kuvilla ja ohjeilla.

Ennen hakemuksen jättöä tulee ennakoida haettavat laskut ja tositteet kirjanpidossa omalle tilille. Laskut ja tositteet skannataan ja lasketaan, ylittyykö palautettavan arvonlisän määrä. Yrityksen tulee selvittää, onko liiketoiminta arvonlisäverollista ja onko yritys oikeutettu hakemaan arvonlisänveron palautusta toisesta EU-maasta. Verottaja auttaa tarvittaessa näissä kysymyksissä. Työn lähtökohtana on yritys x, jolla ei ole liiketoimintaa eikä kiinteää toimipaikkaa toisessa EU-maassa.

Opinnäytetyön tavoite oli luoda opas suomalaiselle kuljetusalan yritykselle, joka hakee arvonlisäveron palautusta toisesta EU-maasta. Tuotettu opas on tarkoitettu taloushallinnon ammattilaiselle, joka työskentelee kuljetusalan yrityksessä. Oppaan tarkoitus on madaltaa kynnystä yritysten omatoimiseen arvonlisäverotuksen hakemiseen.

8.4 Pohdinta

Tekijän arvio on, että arvonlisäverotuksen hakeminen toisesta EU-maasta ei ole vaikeaa. Muutokset Verohallinnossa ovat edesauttaneet hakemuksen jättämistä. Arvonlisäveropalautuksen hakemista helpottaa kirjanpidossa tositteiden ja laskujen ennakointi hakemukseen. Mahdolliset laskut ja tositteet tulisi skannata ja laittaa nämä kulut omalle kirjanpitotilille. Hakemukseen tarvittavan materiaalin ennakointi helpottaa hakemuksen jättämistä.

Tekijälle ei ole tullut lisäselvityspyyntöä kohdemaan veroviranomaisilta. Päätökset tulevat kohdemaan kielellä ja pohdittavaksi jää, että jos lisäselvitystä pyydetään, miten niihin vastata. Käytännössä ongelmia voi aiheuttaa kielitaidon puute. Auttaako Verohallinto näissä lisäselvityspyynnöissä, vai pitääkö yrityksen itse selvittää, mitä pyydetään ja toimittaa lisäselvitykset kohdemaan kielellä, vai voiko niitä toimittaa englanninkielisenä?

Lähteet

Alasuutari P. 2011. Laadullinen tutkimus 2.0. Tampere: Vastapaino

Arvonlisäverolaki 30.12.1993/1501

Elinkeinoelämän keskusliitto 2020. Ulkomaankauppa. <https://ek.fi/mita-teemme/talous/perustietoja-suomen-taloudesta/ulkomaankauppa/> Luettu 20.4.2020

Euroopan Unioni 2020a. Alv-säännöt ja alv-kannat. https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_fi.htm Luettu 29.2.2020

Euroopan Unioni 2019b. Tietoa EU:sta. Jäsenmaat. https://europa.eu/european-union/about-eu/countries_fi Luettu 6.10.2019

Euroopan Unioni 2019c. Tietoa EU:sta. Mitkä maat käyttävät euroa? https://europa.eu/european-union/about-eu/euro/which-countries-use-euro_fi Luettu 6.10.2019

EUR-Lex 2006a. Asiakirja 32006L0112. Neuvoston direktiivi 2006/112/EY. <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj> Luettu 5.11.2018.

EUR-Lex 2007b. Tiivistelmät EU:n lainsäädännöstä. Kuudes arvonlisäverodirektiivi: ALV:n yhdenmukainen määräytymisperuste. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FI/TXT/?uri=LEGISSUM:l31006> Luettu 5.11.2018.

Intrum 2018. Arvonlisäpalvelut. <https://www.intrum.fi/fi/ratkaisut-yrityksille/palvelut-yrityksille/arvonlisaveropalvelut/> Luettu 7.11.2018.

Koiv, K. 2009. Tilausliikenne ja matkanjärjestäjä: luvat ja arvonlisäverotus, case: Tilausliikenne Pekka Palmgren Ky. Satakunnan ammattikorkeakoulu. Liiketalouden koulutusohjelma. Opinnäytetyö. <http://urn.fi/URN:NBN:fi:amk-200912077228>

Nyrhinen R., Hyttinen P., Lamppu K. 2019. Arvonlisäverotus käytännössä. Alma

SKAL 2019a. Liikennelupalajit. <https://www.skal.fi/fi/julkinen-sivusto/kuljetusala/liikennelupa/liikennelupalajit> Luettu 7.10.2019

SKAL 2019b. Maanteiden tavaraliikenne Suomessa – Toimialakatsaus 2019. https://www.skal.fi/sites/default/files/sisaltosivujen_tiedostot/skal_toimialakatsaus_2019_web.pdf Luettu 6.10.2019

Skatteverket 2016. The VAT Brochure. <https://www.skatteverket.se/download/18.361dc8c15312eff6fd117b1/1462185115587/the-vat-brochure-skv552b-utgava15.pdf> Luettu 29.2.2020

Traficom 2019. Haluan tavaraliikenneyrittäjäksi. <https://www.traficom.fi/fi/tavaraliikenneyrittajaksi?toggle=Tietoa%20tavaraliikent>

eess%C3%A4%20k%C3%A4ytett%C3%A4v%C3%A4st%C3%A4%20ajoneuvo
sta&toggle=Tavaraliikenteen%20harjoittamista%20koskevat%20yleiset%20velv
oitteet Luettu 21.4.2020

Tulli 2020. Ulkomaankaupan kuljetukset vuonna 2019.
[https://tulli.fi/tilastot/tilastojulkaisu/-/asset_publisher/ulkomaankaupan-
kuljetukset-vuonna-2019](https://tulli.fi/tilastot/tilastojulkaisu/-/asset_publisher/ulkomaankaupan-kuljetukset-vuonna-2019) Luettu 20.4.2020.

Vero 2019a. Elinkeinonharjoittaja – hae arvonlisäveron palautusta toisessa
maassa tehdyistä hankinnoista. [https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/tietoa-
yritysverotukses-
ta/arvonlisaverotus/ulkomaankaupan_arvonlisaverotus/Arvonlis%C3%A4veron-
palautus-toisessa-maassa-tehdyist%C3%A4-hankinnoista/](https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/tietoa-yritysverotuksesta-arvonlisaverotus/ulkomaankaupan_arvonlisaverotus/Arvonlis%C3%A4veron-palautus-toisessa-maassa-tehdyist%C3%A4-hankinnoista/) Luettu 29.2.2020

Vero 2012b. Laskutusvaatimukset arvonlisäverotuksessa.
[https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-
hakusivu/48090/laskutusvaatimukset_arvonlisaverotukses/](https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/48090/laskutusvaatimukset_arvonlisaverotukses/) Haettu 19.4.2020

Vero 2020c. Näin ilmoittaudut tai hakeudut alv-rekisteriin.
[https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/tietoa-
yritysverotuksesta/arvonlisaverotus/rekisterointi/](https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/tietoa-yritysverotuksesta/arvonlisaverotus/rekisterointi/) Luettu 19.4.2020

Vero 2017d. Näin tunnistaudut OmaVeroon ja muihin asiointipalveluihin.
[https://www.vero.fi/tietoa-verohallinnosta/yhteystiedot-ja-asiointi/asiointi-
verkossa/nain-tunnistaudut/](https://www.vero.fi/tietoa-verohallinnosta/yhteystiedot-ja-asiointi/asiointiverkossa/nain-tunnistaudut/) Luettu 24.4.2020

Vero 2020e. OmaVeron käyttöohjeet. [https://www.vero.fi/tietoa-
verohallinnosta/yhteystiedot-ja-asiointi/asiointi-
verkossa/tietoa-
omaverosta/k%C3%A4ytt%C3%B6ohjeet/](https://www.vero.fi/tietoa-verohallinnosta/yhteystiedot-ja-asiointi/asiointiverkossa/tietoa-omaverosta/k%C3%A4ytt%C3%B6ohjeet/) Luettu 24.4.2020

Vero 2019f. OmaVerossa hoidat nyt kaikki yleisimmät veroasiat.
[https://www.vero.fi/tietoa-
verohallinnosta/uutishuone/uutiset/uutiset/2019/omaverossa-hoidat-nyt-kaikki-
yleisimm%C3%A4t-veroasiat/](https://www.vero.fi/tietoa-verohallinnosta/uutishuone/uutiset/uutiset/2019/omaverossa-hoidat-nyt-kaikki-yleisimm%C3%A4t-veroasiat/) Luettu 29.2.2020

Vero 2019g. Pienen yrityksen alv – vähäinen liiketoiminta on arvonlisäverotonta.
[https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/tietoa-
yritysverotuksesta/arvonlisaverotus/vahainen_liiketoiminta_on_arvonlisavero/](https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/tietoa-yritysverotuksesta/arvonlisaverotus/vahainen_liiketoiminta_on_arvonlisavero/)
Luettu 19.4.2020

Väylä 2019a. Tavaraliikenne 23.09.2019.
<https://vayla.fi/liikennejarjestelma/tavaraliikenne#.XZnTGFUzaos> Luettu
6.10.2019

Väylä 2018b. Kuljetusten palvelutaso Suomessa 25.10.2018.
[https://vayla.fi/liikennejarjestelma/tavaraliikenne/kuljetusten-
palvelutaso#.XZnX7IUzaos](https://vayla.fi/liikennejarjestelma/tavaraliikenne/kuljetusten-palvelutaso#.XZnX7IUzaos) Luettu 6.10.2019

Yleiskatsaus 2018: Kohti menestyvää liikennealaa EU:ssa.
<http://publications.europa.eu/webpub/eca/landscape-review-transport/fi/> Luettu
6.10.2019

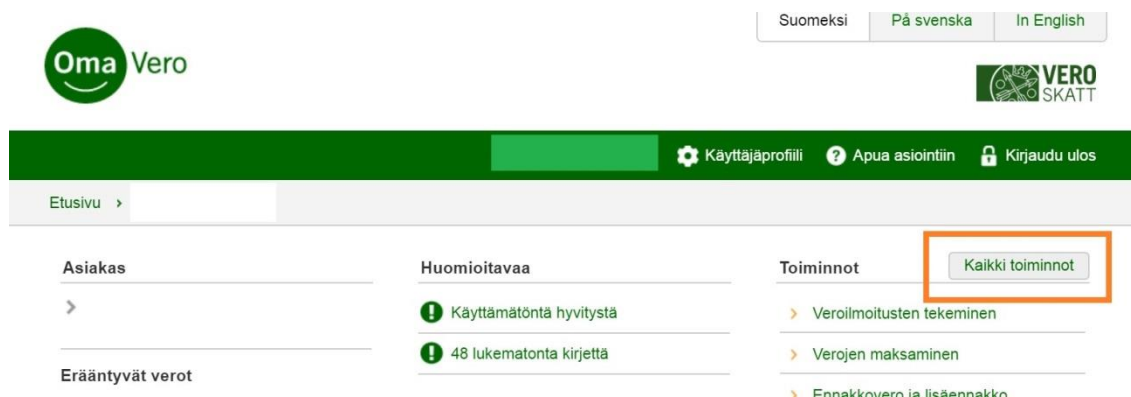
KULJETUSLIIKKEEN
OPAS
ARVONLISÄVERON
HAKEMISEEN TOISESTA
EU-MAASTA



Opas on tarkoitettu suomalaiselle kuljetusyrittäjälle jonka kalusto on toisessa EU-maassa ajossa ja yrityksellä ei ole kiinteä toimipaikka kyseisessä valtiossa. Toisesta EU-maasta ostetun palvelun tai tavaran sisältämä arvonlisäveron voi hakea takaisin Verohallinnon OmaVero –palvelusta. Hakemukseen tarvitaan vain kuitti tai tosite ostosta. Hakemus tulee tehdä viimeistään 30.9. Käytännössä vuoden 2019 arvonlisäveropalautukset tulee hakea viimeistään 30.9.2020.

Toisesta EU-maasta ostetuista tavaroista ja palveluista kannattaa aukaista oma tili kirjanpidossa. Näin saat helposti listaukset ostojen määrästä. Laskut kannattaa myös skannata samalla kun kirjanpitoa teet. Laskujen skannaus kirjanpidon yhteydessä helpottaa Verohallinnolle tehtävää arvonlisäveron palautuksen hakemusta.

Verohallinnon OmaVeroon kirjaututaan pankkitunnuksilla, mobiilivarmenteella tai Katso - tunnisteella. OmaVeron etusivulla valitaan kohta → Kaikki toiminnot.



The screenshot shows the OmaVero web application interface. At the top, there is a language selection menu with options for 'Suomeksi', 'På svenska', and 'In English'. The OmaVero logo is on the left, and the VERO SKATT logo is on the right. Below the language menu, there is a green navigation bar with icons for 'Käyttäjäprofiili', 'Apua asiointiin', and 'Kirjautu ulos'. The main content area is divided into three columns: 'Asiakas', 'Huomioitavaa', and 'Toiminnot'. The 'Toiminnot' column contains a list of actions: 'Veroilmoitusten tekeminen', 'Verojen maksaminen', and 'Ennakkovero ja lisäennakko'. The 'Kaikki toiminnot' button is highlighted with an orange box.

Avautuvassa sivussa löytyvät vasemmalta puolelta eri toimintoja joita voi tehdä. Listalta valitaan hakemukset kohdan alta: Arvonlisäveron palautus muista EU - maista.

> Kirjallinen ohjaus	Pyydä kirjallista ohjausta arvonlisäveroa tai vakuutusmaksuveroa koskevaan kysymykseen.
> Lausunto varainsiirtoverosta	Pyydä lausunto varainsiirtoveron määrästä kiinteistön lainhuutoa tai vuokraoikeuden kirjaamista varten.
> Varainsiirtoveron palautus	Hae palautusta ilmoitetusta ja maksetusta varainsiirtoverosta. Yhteisö voi hakea myös vapautusta varainsiirtoverosta.
> Arvonlisäveron palautus muista EU-maista	Hae palautusta arvonlisäverosta, joka on sisällynyt muista EU-maista liiketoimintaa varten ostettujen tavaroiden tai palvelujen hintaan.

Hakemuksesta tarkistetaan että yrityksen tiedot ovat oikein. Hakemusnumero muodostuu automaattisesti. Hakemukseen valitaan maa, josta haetaan arvonlisäveron palautusta sekä hakemuksen kieli. Kieli vaihtoehtoina on englanti, ruotsi ja saksa. Hakemuksen kieli on se kieli, jolla hakemus kirjoitetaan. Kieli valinta ei kuitenkaan vaikuta siihen, millä kielellä kohdemaan viranomaisen antaa päätöksen. Arvonlisäveropalautuksesta tulee myös OmaVero –palveluun päätös, kun toisen maan veroviranomaisen on se käsitellyt.

Asiakas

Asiakkaan nimi	<input type="text"/>
Y-tunnus	<input type="text"/>
Maa	SUOMI

Hakemuksen tiedot

Hakemusnumero	<input type="text"/>
Maa, josta haet arvonlisäveron palautusta	SE - Ruotsi <input style="float: right;" type="button" value="v"/>
Hakemuksen kieli	englanti <input style="float: right;" type="button" value="v"/>
 Mikä on hakemuksen kieli?	

Hakemusjakso on vähintään 3 kuukautta ja pisimmillään kalenterivuosi. Alkamispäivä on aina kuukauden ensimmäinen päivä ja päättymispäivä on kuukauden viimeinen päivä. Hakemuksen voi jättää poikkeukselliselta hakemusjaksolta, mutta kohdemaata ei välttämättä sitä käsittele. Palautusta ei voi hakea ennen kuin hakemusjakso on päättynyt.

Palautettava määrä tulee olla **vähintään 400,00 euroa** 3 kuukauden ajalta, mutta kuitenkin alle vuoden hakemusjaksolta ja **vähintään 50,00 euron** palautus kalenterivuoden tai että hakemusjakso päättyy 31.12. Palautus kannattaa aina tehdä koko kalenterivuodesta, jos palautuksen summa jää alle tuon 400,00 euroa.

Palautukset EU-maista joissa ei ole euro valuuttana käytössä, tulee vastaavat vähimmäismäärät olla kyseisen maan valuutassa. Hakemuksessa on valittu vuosi 2019 ja hakujakso on koko kalenterivuosi. Tässä tapauksessa pienin palautettava määrä on 50,00 euroa.

Hakemusjakso

Haetko palautusta poikkeukselliselta hakemusjaksolta?

Kyllä

Ei

Hakemusjakson pituus on tavallisesti vähintään 3 kuukautta ja enintään kalenterivuosi. Sen alkamispäivä on aina kuukauden ensimmäinen päivä ja päättymispäivä kuukauden viimeinen päivä.

Vuosi, jota hakemus koskee

2019

2020

Jakson ensimmäinen kuukausi

01 - Tammikuu

Jakson viimeinen kuukausi

12 - Joulukuu



Miten hakemusjakso ilmoitetaan?



Palautettavaksi haettavan määrän pitää olla vähintään 50 euroa.

Yrityksen päätoimiala on verohallinnon tiedoista valmiiksi haettu hakemukseen ja on mahdollista lisätä uusi toimiala, jos liiketoiminta on kohdemaassa koskenut toista toimialaa.

Tässä esimerkissä kyseessä on alihankinta työ, jossa asiakkaana on suomalainen kuljetusalan yritys. Edellä mainittu suomalainen kuljetusalan yritys on myynyt kuljetuspalvelun ulkomaille ja on palvelun ostaja. Tämän johdosta yritys x ei ole harjoittanut liiketoimintaa kohdemaassa. Verottajalta kannattaa varmistaa oma tilanne, jos siitä on yhtään epävarmuutta.

Toimiala

Päätoimiala

4941 - Tieliikenteen tavarankuljetus

Muut toimialat

Muita toimialoja ei ole ilmoitettu.

[+ Lisää uusi toimiala](#)

Liiketoiminta hakemuksen kohdemaassa

Millaista liiketoimintaa yritys on harjoittanut kohdemaassa sen jakson aikana, jolta se hakee palautusta? Voit valita enintään 2 vaihtoehtoa.

- Yritys ei ole harjoittanut liiketoimintaa kohdemaassa.
- Yritys on myynyt kohdemaassa vain sellaisia tavaroita tai palveluita, joista ostaja on verovelvollinen.
- Yritys on myynyt kohdemaassa vain sellaisia kuljetuspalveluja tai niihin liittyviä palveluja, jotka ovat verovapaita.

Seuraavassa kohdassa valitaan lisätäänkö laskut yksitellen vain ladataanko laskuista tiedot tiedostona. Tässä tapauksessa valitaan laskujen lisäys yksitellen. Laskut pystyy esimerkiksi pakkaamaan yhdeksi tiedostoksi jolloin joka laskua ei tarvitse erikseen merkitä.

Ilmoittamistapa

Lisään tiedot laskuista ja tuontiasiakirjoista yksitellen.

Lataan tiedot laskuista ja tuontiasiakirjoista tiedostona.

Tiedot laskuista ja tuontiasiakirjoista



Voit lisätä tiedot laskuista ja tuontiasiakirjoista seuraavassa vaiheessa. Jatka eteenpäin.

Uudessa avautuvassa sivussa lisätään uusi erittely eli lisätään laskun tiedot.

Arvonlisäveron palautushakemus muihin EU-maihin

1. Perustiedot

2. Laskujen ja tuontiasiakirjojen erittely

3. Lisätiedot ja liitteet

4. Esikatsele ja lähetä

Laskut ja tuontiasiakirjat

Tietoja ei ole ilmoitettu. Lisää erittelyt laskuista ja tuontiasiakirjoista.

+ Lisää uusi erittely

Tallenna keskeneräisenä

Peruuta

Tässä esimerkissä kuitin summa on vähäarvoinen sekä kuitista puuttuu myyjän arvonlisätunniste. Kuitti on parkkimaksu Ruotsissa.



Stig Center Fastighetsförvaltning HB

P-TID UTGÅR:

**TO 10
10:00**

ANKOMST: 09 OKT 17:57

*****7031

TERMINAL: BA 1

OKT 2019

BETALT: 100,00 kr

MOMS: 20,00 kr

ORG.NR: 916837-4842

BILJETTNR: 28730

Amount: 100.00 SEK

20191009 17:57:48

916837-4842

MID: 10563328

PAN: *****7031

Expiry Date: 0121

Trans.Ref.: 31688

Acq.Ref.: 42F5B6736DE4

C/1 5 000 HE 837559

APPROVED

IVR: 0080808000

TSI: E800

AID: A0000000032010

Placeras innanför fram-
rutan fullt läsbar

Placeras innanför fram-
rutan fullt läsbar

2752

Placeras innanför fram-
rutan fullt läsbar

Avautuvassa ikkunassa valitaan kohta → Lasku. Vähäarvoisen laskun kevennetyt merkinnät ovat yhtenäiset EU:n jäsenvaltioiden välillä.

Laskussa tulee olla

- laskun päivämäärä
- myyjän tunnistetiedot
- myytyjen tavaroiden tai palvelujen tunnistetiedot
- niiden hankinta hinnan sisältyvä arvonlisäveron määrä.

Tiedot laskusta tai tuontiasiakirjasta

Asiakirjan tyyppi

Valitse asiakirjan tyyppi.

Lasku

Tuontiasiakirja

Laskumerkinnät

Onko laskussa käytetty kevennettyjä laskumerkintöjä?

Kyllä

Ei

 Mitä tarkoittavat kevennetyt laskumerkinnät?

Merkitään laskun päiväys ja laskun numero. Esimerkissä on käytetty kuitin numeroa laskun numerona.

Laskun tiedot

Laskun päivämäärä

09.10.2019

Laskun numero

28730

Pakollisina tietoina tulee ilmoittaa myyjän nimi ja osoite. Kuitista ei ole löydy yrityksen tarkkoja tietoja, mutta kuittiin on merkitty yrityksen internet osoite www.citypark.se. Kyseiseltä sivulta löytyivät myyjästä tarvittavat tiedot hakemukseen.

Myyjän nimi	Citypark Operation AB
Maa	SE - Ruotsi
Alv-tunniste	
Katuosoite tai postilokero	Box 92
Postinumero	45115
Postitoimipaikka	Uddevalla
Puhelinnumero	

Ostettujen tavaroiden ja palveluiden laatu ilmoitetaan koodeilla. Laatukoodin ollessa 10 (muu) annetaan vapaamuotoinen selvitys hankinnasta.

Esimerkissä on kyseessä kulkuneuvoon liittyvä kustannus jonka paino on yli 3 500kg ja jossa ei kuljeteta maksavia asiakkaita.

Ostettujen tavaroiden ja palvelujen laatu

Pääkoodi	3 - Kulkuneuvoihin liittyvät kustannukset
Alakoodi	3.1 - Sellaisiin kulkuneuvoihin liittyvät kustannukset, joiden massa on yli
Tarkentava koodi	3.1.1 - Sellaisten kulkuneuvojen osto, joiden massa on yli 3 500 kg ja jois
3.1.1 - Sellaisten kulkuneuvojen osto, joiden massa on yli 3 500 kg ja joissa ei kuljeteta maksavia matkustajia	

+ Lisää uusi laatukoodi

Lopuksi kirjataan kohdemaan rahayksikössä hankinta hinta kahden desimaalin tarkkuudella ilman arvonlisäveroa ja arvonlisäveron määrä.

Huomioitava on että palautettavaa arvonlisäveroa voi hakea vain siitä osuudesta joka kohdistuu verolliseen myyntiin.

Arvonlisäveropalautusta ei voi hakea, jos myynti on verotonta.

Esimerkki tapauksessa palvelun myynti on verollista joten palautuksen voi hakea kokonaisuudessa.

Haettavan palautuksen tiedot

Kohdemaan rahayksikkö	SEK, Ruotsin kruunu		
Hankinnan hinta ilman arvonlisäveroa	<input type="text" value="80,00"/>	80,00	SEK
Arvonlisäveron määrä	<input type="text" value="20,00"/>	20,00	SEK
Onko hankinta kokonaan vähennyskelpoinen?	<input checked="" type="radio"/> Kyllä	<input type="radio"/> Ei	
Hankinnan osuus, joka oikeuttaa vähennykseen	100,00	%	
Palautettavaksi haettava määrä	20,00	SEK	

Kirjauksen jälkeen painetaan → OK, josta päästään laskut ja tuontiasiakirjat sivulle. Tässä kohtaa voidaan lisätä uusi erittely eli toisen laskun tiedot.

Arvonlisäveron palautushakemus muihin EU-maihin



Laskut ja tuontiasiakirjat

Suodata						
Järjestysnumero	Asiakirjan tyyppi	Asiakirjan tunnus	Päivämäärä	Myyjän nimi	Haettava määrä	Rahayksikkö
✘	1 Lasku	28730	09.10.2019	Citypark Operation AB	20,00 SEK	
						20,00

+ Lisää uusi erittely

Tallenna keskeneräisenä

Peruuta

< Edellinen

Seuraava >

Seuraavalla sivulla tarkistetaan yrityksen tiedot ja lisätään puuttuvat tiedot. Esimerkki tapauksessa kyseessä ei ole asiamies joka hakee yrityksen puolesta palautusta.

Yrityksen yhteystiedot

Yrityksen nimi	<input type="text"/>
Katuosoite tai postilokero	<input type="text"/>
Postinumero	<input type="text"/>
Postitoimipaikka	<input type="text"/>
Puhelinnumero	<input type="text"/>
Sähköpostiosoite	<input type="text"/>

Asiamies

Oletko asiamies, joka hakee arvonlisäveron palautusta yrityksen puolesta?

Kyllä

✓ Ei


Yritys voi pyytää palautukset Verohallinnon tiedoissa olevalle tilille tai antaa toisen tilinumeron. Liitteitä voi olla kopiot laskuista tai yrityksen valtakirja, jos hakemuksen hakee asiamies.

Verohallinto on lisännyt suoran linkin osoitteeseen ec.europa.eu sivustolle, josta voi tarkistaa vaatiko kohdemaan laskuista kopiota. Ruotsi ei vaadi hakemukseen lasku kopiota, mutta ne tulee säilyttää mahdollista lisäselvitystä varten.

Pankkiyhteystiedot

<input checked="" type="radio"/> Yrityksen pankkitili (Verohallinnon asiakastiedoissa oleva)	
Tilinomistajan nimi	<input type="text"/>
Tilinumero (IBAN)	<input type="text"/>
Pankin tunnus (BIC)	OKOYFIHH
Tilin rahayksikkö	<input type="text" value="EUR"/>
<input type="radio"/> Yrityksen muu pankkitili	
<input type="radio"/> Asiamiehen pankkitili	

Liitteet

 Tarkista kohdemaan ohjeista, pitääkö hakemuksen liitteeksi lisätä kopiot laskuista tai tuontiasiakirjoista. Jos hakemuksen tekee yrityksen puolesta asiamies, hakemukseen on liitettävä myös valtakirja.

[Lue lisää \(ec.europa.eu\)](#)

Et ole lisännyt liitteitä.

[+ Lisää tiedosto](#)

[? Lisätietoja](#)

Lopuksi hakemuksen yhteenveto tarkistetaan että tiedot ovat oikein.

Hieno! Yhden maan arvonlisävero on nyt haettu ja voit jäädä odottamaan kohdemaan veroviranomaisen päätös.

Saman maan palautukset voi tehdä samalla hakemuksella, mutta jos haetaan toisen EU-maan palautusta, tulee tehdä se aivan omalla hakemuksella.

Harjoitus tekee mestarin, eli mitä useamman näitä teet sen helpommaksi asia muuttuu.

EILINEN ON LUNASTETTU SHEKKI,

HUOMINEN ON VELKAKIRJA,

TÄMÄ PÄIVÄ ON AINUT

KÄTEISVARASI,

JOTEN KÄYTÄ SE VIISAASTI.

Kay Lyons