

Visma Nova

Arvonlisäveron erityisjärjestelmä

Laskutus ja Kirjanpito



Visma pidättää itsellään oikeuden mahdollisiin parannuksiin ja/tai muutoksiin tässä oppaassa ja/tai ohjelmassa ilman eri ilmoitusta. Oppaan ja siihen liittyvän muun materiaalin kopiointi on kielletty ilman Visma kirjallista lupaa.

Microsoft, MS, SQL Server, Microsoft Word ja Windows ovat Microsoft Corporationin rekisteröityjä tavaramerkkejä.

© Visma, 2021

www.visma.fi

Sisällysluettelo

1	Arvonlisäveron erityisjärjestelmä.....	2
1.1	Yleistä.....	2
1.2	Tilikartta ja Ohjaustiedot.....	2
1.3	Myyntit.....	3
1.3.1	Verkkokauppa.....	3
1.3.2	Laskutus.....	3
1.4	Kirjanpito.....	3
1.4.1	Alv-kirjaus.....	3
1.5	Arvonlisäveron ilmoittaminen ja maksaminen.....	4
1.5.1	Veroilmoituksen määräpäivä.....	4
1.5.2	Veroilmoituksen antaminen ja korjaaminen.....	4
1.5.3	Raportti Laskutuksesta.....	4

1 Arvonlisäveron erityisjärjestelmä

1.1 Yleistä

Arvonlisäveron erityisjärjestelmä eli Mini One Stop Shop laajenee One Stop Shop -järjestelmäksi. One Stop Shop -järjestelmä otettiin käyttöön 1.7.2021.

Uusi arvonlisäveron erityisjärjestelmä kattaa muun muassa kaikki kuluttajille EU:ssa myydyt palvelut sekä EU:n sisäisen tavaroiden etämyynnin.

Rekisteröityminen erityisjärjestelmään on vapaaehtoista. Rekisteröintihakemuksen voi tehdä OmaVerossa. Hakemuksen One Stop Shop -järjestelmään on voinut tehdä ennakkoon 3 kuukautta ennen järjestelmän käyttöönottoa eli 1.4.2021 alkaen. Rekisteröinti alkaa kuitenkin vasta siitä päivästä, kun järjestelmä otetaan käyttöön.

Jos myyjä ei rekisteröidy arvonlisäveron erityisjärjestelmään, hänen pitää rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi niihin maihin, joissa kuluttajat ovat ostaneet erityisjärjestelmän piiriin kuuluvia palveluita tai tavaroita. Maahantuotavat tavarat on aina tulliselvitettävä. Kun tuontijärjestelmää ei käytetä, Tulli kantaa maahantuonnin arvonlisäveron tullauksen yhteydessä.

Unionin ja muun kuin unionin järjestelmän verokausi on neljännesvuosi. Tuontijärjestelmän verokausi on kalenterikuukausi. Ilmoitus on annettava ja vero maksettava viimeistään verokautta seuraavan kuukauden loppuun mennessä.

Lisätietoja vero.fi ja [Tilisanomat](#).

Verottaja on julkaissut syventävän [ohjeen](#) arvonlisäveron erityisjärjestelmästä.

1.2 Tilikartta ja Ohjaustiedot

Jos yrityksessä on käytössä arvonlisäveron erityisjärjestelmä (OSS), tilikarttaan perustetaan myyntejä ja arvonlisäveron ilmoittamista varten tilit seuraavilla tiedoilla.

Myyntitulee erotella sen perusteella, onko kyseessä tavara- vai palvelukauppa.

Ohjaustietojen Verokannat-välilehdelle luodaan niiden kulutusjäsenvaltioiden verokannat, joihin myyntejä kuluttajille tehdään.

Kullekin verokannalle perustetaan omat myyntitilit myynnin luonteen mukaan (tavara vai palvelu).

Perustiedot		Alv-tiedot			
Tilin tyyppi	Tilityyppi	Verokäsittely	Vero-kanta	Alv-tili	EU-vero-kanta
Myyntin alv erityisjärj.	120				
Alv-velka erityisjärj.	130				
Myyntitili	151	5.Alv-erityisjärjestelmä, tavara	EU-maan-verokanta	Tilityypin tili 120	
Myyntitili	151	6.Alv-erityisjärjestelmä, palvelu	EU-maan-verokanta	Tilityypin tili 120	

Jos kyseiset tilit on jo luotu Novan tilikarttaan, tilien tiedot voidaan päivittää ylläolevan ohjeistuksen mukaisiksi.

1.3 Myynnit

1.3.1 Verkkokauppa

Verkkokaupassa tulee tunnistaa, onko kyseessä kuluttaja- vai yritysasiakas.

Jos mahdollista, verkkokaupasta tulisi myös Novaan tieto kuluttaja-asiakkaan (toimitusasiakas) maakoodista (2-merkkinen). Raportointi verottajalle tehdään unionin järjestelmässä neljännesvuosittain kulutusjäsenvaltion maakoodin mukaan.

Jos kyseessä on kuluttaja-asiakas, myynnissä käytetään kulutusjäsenvaltion arvonlisäverokantaa.

1.3.2 Laskutus

Jos myydään tuotteita/palveluja EU-alueen kuluttaja-asiakkaille, suosittelemme käyttämään Laskutuksessa näillä myynneillä omaa laskulajia.

Myyntitilille määritellään kyseisen kulutusjäsenvaltion verokanta. Laskulle arvonlisävero lasketaan käytetyn myyntitilin mukaan.

Pos	Koodi	Nimike	Lisänimike	Kpl	Yks	Ovh	Ale%	Summa	Tili	Alv	Kauppatapa	Vp	Kp	Juoksu	Rvkdi	Pvm	Projekti	Työnro	A
1	1	MUKI	Kahvimuki	5,00		2,00	0	10,00	3193	19		1		11	0				0

Näyttää 1 1 yksiköstä. 1 valittua riviä

Veroton 10,00 Alv 1,90 Pyöritys 0,00 11,90 EUR 1,000000

1.4 Kirjanpito

Kirjanpidon tositteella arvonlisäveron erityisjärjestelmän alaiset myynnit näkyvät seuraavasti. Esimerkissä myyntitilillä on netto-tapa.

Tili	Nimi	Debet	Kredit	Verokanta
3193	Yhteisömyynti kuluttajille Saksa alv 19% netto	,00	10,00	19
1700	Myyntisaamiset	11,90	,00	0
2815	Myynnin alv erityisjärjestelmä	,00	1,90	0

Veroilmoitukselle oma-aloitteisista veroista tulevat ilmoituksen kohtaan 309 Muu arvonlisäveroton liikevaihto mukaan myös ne tilit, joiden tyyppi on 151. Myyntitili, ja verokäsittely on 5.Alv-erityisjärjestelmä, tavara tai 6.Alv-erityisjärjestelmä, palvelu.

Jos tilillä on brutto-käsittely, alv-kohtaan eritellään veron osuus myynnistä, jotta se voidaan erotella.

Myynnit ilmoitetaan ilman veroa.

1.4.1 Alv-kirjaus

Alv-kirjauksessa erityisjärjestelmän alaisen myynnin alv kirjataan Alv velka erityisjärjestelmä-tilille (tilityyppi 130).

Tili	Nimi	Debet	Kredit	Verokanta
2810	Myyntien alv	46,45	,00	0
2815	Myyntien alv erityisjärjestelmä	20,00	,00	0
2819	ALV velka erityisjärjestelmä	,00	20,00	0
2818	Alv-velka (208)	,00	46,45	0

1.5 Arvonlisäveron ilmoittaminen ja maksaminen

Erityisjärjestelmän veroilmoituksella ilmoitetaan erityisjärjestelmään kuuluvat myynnit ja myynneistä maksettava arvonlisävero kulutusjäsenvaltioittain ja verokannoittain eriteltynä. Unionin järjestelmää käyttävä elinkeinonharjoittaja erittelee myynnit myös sen mukaan, mistä sijoittautumisjäsenvaltioista palvelut on myyty.

Ilmoitus on tehtävä euroina. Jos myynti on tapahtunut muuna valuuttana, ilmoituksessa on käytettävä verokauden viimeisen päivän vaihtokurssia. Muuntamisessa on käytettävä Euroopan keskuspankin kyseiselle päivälle julkaisemia vaihtokursseja tai, jos kurssia ei ole julkaistu kyseisenä päivänä, seuraavan julkaisupäivän vaihtokursseja. (AVL 134 c §)

Ilmoitukseen sisältyviä määriä ei pyöristetä lähimpään kokonaiseen rahayksikköön. Veron tarkka määrä on ilmoitettava ja maksettava.

1.5.1 Veroilmoituksen määräpäivä

Erityisjärjestelmässä verokausi on neljännesvuosi. Ilmoitus on annettava viimeistään kalenterivuosineljännestä seuraavan kuukauden 20. päivänä. Ilmoitusta ei voi antaa ennen verokauden päättymistä.

Ilmoituksen määräpäivä ei siirry viikonlopun tai juhlapyhän vuoksi. Tästä seuraa, että myöskään maksun eräpäivä ei siirry. Jos määräpäivä on viikonloppuna tai juhlapyhänä, on ilmoitus annettava viimeistään määräpäivänä. Maksu on sen sijaan maksun välitykseen liittyvistä syistä suoritettava jo ennen ilmoituksen määräpäivää, jotta sen katsottaisiin saapuneen ajoissa.

Ilmoitus on annettava myös sellaiselta verokaudelta, jonka aikana verovelvollisella ei ole ollut lainkaan erityisjärjestelmään kuuluvia myyntejä. Tällaista ilmoitusta kutsutaan nolailmoitukseksi.

1.5.2 Veroilmoituksen antaminen ja korjaaminen

Ilmoitus annetaan tunnistamisjäsenvaltiossa. Kun tunnistamisjäsenvaltio on Suomi, ilmoitus annetaan sähköisesti OmaVerossa. Jos tunnistamisjäsenvaltio vaihtuu kesken ilmoituskauden, on eri tunnistamisjäsenvaltioissa annettava omat ilmoitukset siltä kalenterivuosineljänneksen ajalta, jolloin kukin EU-maa on ollut tunnistamisjäsenvaltio.

[OmaVeron](#) kautta voi antaa ilmoituksen kolmen vuoden sisällä ilmoituksen määräpäivästä. Annettua ilmoitusta voi korjata OmaVerossa tässä samassa määräajassa. Määräpäivän jälkeen annetusta ilmoituksesta saattaa aiheutua seuraamusmaksu ja viivästysseuraamuksia.

Kun ilmoituksessa on virhe, korjaus tehdään verokaudelle, jossa virhe on. Vastaavasti, kun ilmoitettuun myyntiin kohdistuu oikaisuerä, oikaisu tehdään verokaudelle, jolla alkuperäinen myynti ilmoitettiin. Virheen määrää tai oikaisuerää ei voi ottaa huomioon myöhemmällä verokaudella. Kun korjaus on tehty, verokaudelle muodostuu korvaava ilmoitus.

1.5.3 Raportti Laskutuksesta

Uudistetun Laskutuksen Raportit -valikkoon on lisätty valinta ALV erityisjärjestelmän alaiset myynnit.

Näkymään kerätään myynnit toimitusasiakkaan maakoodin mukaan annetuilla rajauksilla niiltä myyntitileiltä, joilla on verokäsittelynä 5.Alv-erityisjärjestelmä, tavara tai 6.Alv-

erityisjärjestelmä, palvelu. Verokäsittelyn perusteella myynnit jaotellaan myynnin tyypin mukaan (1= tavara, 2=palvelu).

Tiedot haetaan laskuriveiltä. Mahdollinen pyöristys on mukana erittelyssä omana rivinä, yhteenvedossa pyöristys huomioidaan yhteissummassa.

Tiedot voidaan joko hakea eriteltyinä tai yhteenvetona.

Tiedot päivittyvät näkymään **Hae**-painikkeella.

Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alaiset myynnit

Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alaiset myynnit

Rajaukset

Päivä 1.7.2021 30.9.2021 Yhteenvedo
 Erittely

Laskunumero
 Toimitusasiakas
 Laji 22

	Maakoodi	Myyntin tyyppi	Verokanta	Veron peruste	Veron määrä	Valuutta	Numero
1	AT	1	20	50,00	10,00	EUR	3000004
2	DE	1	19	120,00	22,80	EUR	3000003
3	DE	2	19	100,00	19,00	EUR	3000003
4	EL	1	24	-300,00	-72,00	EUR	3000008
5	HU	1	27	15 731,10	4 247,40	HUF	3000005
6	IE	1	23	45,00	10,35	EUR	3000002
7	SE	1	25	214,43	53,61	SEK	3000006
8	SE	1	25	0,01	0,00	SEK	3000006
9	SE	1	25	-214,43	-53,61	SEK	3000007
10	SE	1	25	-0,01	0,00	SEK	3000007
11	SE	1	25	268,04	67,01	SEK	3000001
12	SE	2	25	100,00	25,00	SEK	3000001

Näyttää 12 / 12. 0 valittua riviä

Hae Vie tiedostoon Sulje

Tietojen tarkistamisen jälkeen Yhteenvedo näkymän tietoja voidaan käyttää verottajalle ilmoittamisen apuna.

Vie tiedostoon-painikkeella voi viedä tiedot esim. csv-tiedostona exceliin. Excelissä tietoja voi tarvittaessa muokata, esim. laskea valuuttamääräisen myynnin arvo euroina verokauden viimeisen päivän vaihtokurssin mukaan.

Verottajan sivuilla olevan [ohjeen](#) mukaan voi halutessaan tiedoston muokata tiedostomuotoon, jonka voi lähettää verottajalle.

Huom! Mahdolliset korjaukset ilmoitetaan omassa kentissään.