

Arvonlisäverovelvollisia koskevat **uudet laskumerkintävaatimukset voimaan 1.1.2004** ja niitä on **ryhdyttävä noudattamaan välittömästi**, myös kesken tilikauden (ei ylimenoaikaa).

Tässä tiedotteessa on tiivistettynä uuden lakimuutoksen asettamat vaatimukset laskujen sisällölle.

Lasku vähennysoikeuden edellytyksenä

Laskumerkintöjen oikeellisuudella on suuri merkitys myös verovelvollisen ostajan vähennysoikeuden kannalta: vähennyskelpoisuuden yhtenä edellytyksenä on myyjän antama arvonlisäverolain vaatimukset täyttävä lasku tai muu laskuna toimiva tosite. Lasku oikeuttaa vähennykseen vain, jos tiedot vastaavat todellisuutta. Virheellinen lasku on palautettava myyjälle ja tämän on annettava uusi lasku, jossa on viittaus alkuperäiseen laskuun. Ostajalla on vähennysoikeus vasta myyjän antaman korjatun laskun perusteella.

HUOM! Myyjän laskuun tekemät tosioloja vastaamattomat merkinnät eivät tuo ostajalle vähennysoikeutta. Jos myyjä ei esim. ole arvonlisäverovelvollisten rekisterissä, ei ostajalla ole vähennysoikeutta, vaikka laskuun olisi merkitty suoritettavaa veroa. Ostajan on siis syytä tarkistaa myyjän arvonlisäverovelvollisuus esim. internet-osoitteessa www.ytj.fi.

Jos ostajia on useita, tulee laskussa olla kaikkien ostajien nimet ja kunkin jako-osuudet, jotta molemmat ostajat voivat tehdä vähennyksen omasta osuudestaan. Oletuksena on tasajako, jos jako-osuutta ei mainita.

Lisätietoja vähennysoikeudesta ja sen edellytyksistä, ks. verohallituksen ohje.

Yleiset laskumerkinnät

Luettelo pakollisista laskumerkinnöistä löytyy AVL 209b §:stä. Näitä ovat:

1. laskun antamispäivä

- *päivä jolloin lasku on toimitettu ostajalle tai kirjoitettu tai tulostettu tai muu vastaava päivä*

2. juokseva tunniste

- *samana vuonna annetuissa laskuissa ei saa olla samaa tunnistetta*
- *voidaan käyttää eri tunnistesarjoja, tunnisteen ei tarvitse koostua pelkistä numeroista*
- *laskut oltava aukottomassa sarjassa myyjällä (myös silloin kuin ostaja laatii laskun)*

3. myyjän arvonlisäverotunniste (Y-tunnus)

- *kotimaankaupassa arvonlisäverotunnisteena on Y-tunnus, esim. 123456-7*
- *tavaran yhteisömyynnissä ja sellaisissa palvelujen myyntitilanteissa, joissa myyntimääräytyy ostajan rekisteröintimaan perusteella, käytetään Y-tunnusta, jonka edessä on FI ja väliviiva poistettu, esim. FI1234567*

4. ostajan arvonlisäverotunniste (käännetty verovelvollisuus ja yhteisökauppa)

- *myyjän on merkittävä ostajan alv-tunniste, jos ostaja on verovelvollinen käännetyn verovelvollisuuden perustella tai kysymys on yhteisömyynnistä*
- *ostajana on huolehdittava siitä, että myyjältä saadaan lasku, jossa on ostajan alv-tunniste*

5. myyjän ja ostajan nimi ja osoite

- *myyjän (myyjien) ja ostajan (ostajien) nimi ja osoite*
- *nimi: elinkeinonharjoittajan rekisteriin (kaupparekisterin/verohallinnon) merkitty nimi*
- *toimittaessa välittäjänä on laskussa käytävä ilmi myyjän nimi*
- *osoitteena suositellaan päätoimipaikan sekä sen toimipaikan osoitetta, josta tavarain tai palvelun luovutus tapahtuu*

6. tavaroiden määrä ja luonne sekä palveluiden laajuus ja luonne

- tavaroiden kaupallinen kuvaus tai nimi (myös koodi, jos laskussa/liitteenä on koodiselite)
- palvelun tyyppi sekä laajuus, jos laskusta ei muutoin käy ilmi suoritteen sisältö

7. tavaroiden toimituspäivä, palveluiden suorituspäivä tai ennakkomaksun maksupäivä

- jos hyödykkeen toimitus- tai suorituspäivä ei ole täsmällisesti todettavissa, laskuun merkitään aika, jonka kuluessa liiketoimi toimitetaan tai suoritetaan.
- jatkuvaluonteisessa suorituksessa (esim. sähkö) se kausi, jota laskutus koskee

8. veron peruste verokannoittain ja yksikköhinta ilman veroa ja hyvitykset ja alennukset (jos eivät yksikkö hinnassa)

- veron peruste jokaisen verokannan tai verottomuuden osalta erikseen
- lisäksi merkitään hyödykkeen yksikköhinta ilman veroa
- jos alennukset eivät ole yksikkö hinnassa, ne on merkittävä erikseen hyödykelajeittain tai yhteissummalla verokannoittain eriteltyinä
- verolliset ja verottomat hyödykkeet eroteltava selkeästi toisistaan, jos ovat samalla laskulla
- merkittävä vain laskutushetkellä hyväksi saadut alennukset, muista tehtävä erillinen lasku (pl. yleinen käteisalennus, josta merkittävä vähintään käteisalennuksen verollinen arvovalmiiksi laskettuna)

9. verokanta

- jos laskulla myydään eri verokannan alaisia hyödykkeitä, laskuun merkitään jokainen sovellettu verokanta

10. suoritettavan veron määrä

- suoritettavan veron kokonaismäärä
 - veron määrää ei tarvitse merkitä verokannoittain, mutta tämä on suositeltavaa
- Myyjä EI saa merkitä veron määrää laskuun, jos
- myyntiin sovelletaan marginaaliverotusmenettelyä (käytetyt tavarat, taide, antiikki jne.)
 - ostaja on verovelvollinen myynnistä (tehtävä merkintä ostajan verovelvollisuudesta)
 - myyjä ei ole arvonlisäverovelvollisten rekisterissä

11. verottomuuden tai käännetyn verovelvollisuuden peruste

Verohallitus suosittelee seuraavia merkintöjä eri tapauksissa:

- Nollaverokanta > "Alv 0 %" ja mistä hyödykkeestä on kyse tai arvonlisäverolain säännös, johon verottomuus perustuu esim. "AVL 55 §".
- Vientimyynti > "Alv 0 % veroton myynti Yhteisön ulkopuolelle"
- Tavarantoimittajan yhteisömyynti > "Alv 0 % yhteisömyynti" tai VAT 0 % Intra-Community Supply" sekä myyjän ja ostajan arvonlisäverotunnistukset
- Tavarantoimittajan kuljetus yhteisön ulkopuolelle > "Alv 0 % Tavarantoimittajan kuljetus Yhteisön ulkopuolelle" tai "VAT 0 % Transport of goods outside the community"
- Kun ostaja on verovelvollinen > "Ostaja verovelvollinen" tai "Reverse charge"
- Muut tapaukset > Ks. Verohallituksen ohje

12. tiedot uusista kuljetusvälineistä

- tiedot, joiden perusteella AVL 26 d.1 §:ssä tarkoitettujen edellytykset voidaan todeta
- Ks. lisätietoja Verohallituksen ohjeesta

13. maininta käytettyjen tavaroiden sekä taide-, antiikki-, ja keräilyesineiden tai matkatoimistojen marginaaliverotusmenettelystä

- mainittava, että sovelletaan marginaaliverotusmenettelyä
- EI saa olla mainintaa verosta
- Ks. lisätietoja Verohallituksen ohjeesta "Arvonlisäverotuksessa sovellettava käytettyjen tavaroiden sekä taide-, keräily-, ja antiikkiesineiden marginaaliverotus"

14. maininta ALV 80 §:ssä tarkoitettua matkatoimistopalvelun myynnistä

- jos sovellettu em. pykälässä tarkoitettua erityisjärjestelmää, Verohallitus suosittelee merkintää "Matkatoimistopalvelu, AVL 80 §"

15. merkintä verollisen sijoituskullan myynnistä

- jos valittu myynnin verollisuus AVL 43 c §:ssä tarkoitetulla tavalla, tehtävä verollisuutta osoittava merkintä
- Ks. lisätietoja Verohallituksen ohjeesta ”Sijoituskullan sekä kulta-aineksen ja kultapuolivalmisteen arvonlisäverotus”

16. muutoslaskussa viittaus aikaisempaan laskuun

- jos alkuperäistä laskua muutetaan antamalla uusi lasku, on uuteen laskuun tehtävä yksiselitteinen viittaus aiemmin annettuun laskuun
- viite voi olla laskun tunniste tai tieto ajanjaksosta, jona annettuja laskuja muutos koskee

Laskuihin ei enää tarvitse tehdä merkintää ”ALV rek.”.

Lisätietoja yleisistä laskumerkinnöistä, ks. verohallituksen ohje.

Kevennetyt laskumerkinnät

Mahdollisuus ”kevennettyihin laskumerkintöihin” koskee määrältään vähäisiä laskuja sekä tilanteita, joissa asianomaisen toimialan kauppatavan tai laskun lähettämistä koskevien teknisten olosuhteiden vuoksi kaikkia pakollisia velvoitteita on hankala noudattaa. **Laskun loppusumma saa olla enintään 250 euroa¹.**

Laskun loppusummalla ei ole merkitystä, jos kyse on vähittäiskaupasta tai muusta siihen verrattavasta lähes yksinomaan yksityishenkilöille tapahtuvasta myyntitoiminnasta (esim. kioski, kampaamo, hautaus toimisto). Kevennetyt laskumerkinnät riittävät myös tarjoilupalvelu- ja henkilökuljetuslaskuissa, lukuun ottamatta edelleen myytäväksi tarkoitettuja palveluita.

Kevennetyjä laskumerkintöjä EI sovelleta:

- tavaroiden yhteisömyyntiin
- yhteisöhankkijan harjoittamaan jälleenmyyntiin
- tavaroiden kaukomyyntiin
- tavaroiden myyntiin, jotka kuljetetaan Suomesta toiseen jäsenvaltioon ja jotka myyjä asentaa tai kokoaa siellä

Laskussa, johon sovelletaan kevennetyjä laskumerkintöjä, on oltava:

- 1. laskun antamispäivä**
- 2. myyjän nimi ja arvonlisäverotunniste (Y-tunnus)**
- 3. myytyjen tavaroiden määrä ja luonne sekä palvelujen luonne**
- 4. suoritettavan veron määrä verokannoittain tai veron peruste verokannoittain**

Kevennetyt laskumerkinnät mahdollistavat hintojen ilmoittamisen verollisina, jos suoritettavan veron määrä on merkitty; Veron perustetta ei tarvitse ilmoittaa.

Lisätietoja kevennetyistä laskumerkinnöistä, ks. verohallituksen ohje.

Lisätietoja aiheesta

Ks. osoitteesta www.vero.fi Verohallituksen ohje ”Laskua koskevat vaatimukset arvonlisäverotuksessa”, (Dnro 1731/40/2003, 30.6.2003 ja 357/40/2004, 20.2.2004)

Verohallituksen ohjeesta löytyy lisäksi tietoa laskunantovelvollisuudesta, laskun käsitteestä ja eri muodoista, laskusta vähennysoikeuden edellytyksenä sekä laskutuksesta kansainvälisessä kaupassa.

Yrityksen tai yhteisön kuulumisen arvonlisäverovelvollisten rekisteriin tai ennakkoperintärekisteriin voi tarkistaa internet-osoitteesta www.ytj.fi (Yritys- ja yhteisötietojärjestelmä).

¹ Vähäisen laskun yläraja on 250 euroa 1.1.2006 lähtien (aiemmin 1.000 euroa).