

Varaudu arvonlisäverokannan muutoksiin

Hallitus on päättänyt 10 prosentin arvonlisäverokannalla olevien myyntien siirtämisestä 14 prosentin arvonlisäverokantaan pieniä poikkeuksia lukuun ottamatta. **Yleinen arvonlisäverokanta nousee 1. syyskuuta 24 prosentista 25,5 prosenttiin.** Yritysten kannattaa jo etukäteen varautua verokannan muutokseen. Arvonlisävero tilitetään pääsäännön mukaan, kun tavara luovutetaan tai palvelu suoritetaan. Ennakkomaksuihin sovelletaan kuitenkin maksuhetken verokantaa. Hallitus on jo aiemmin linjannut, että valtaosa 10 %:n arvonlisäverokannan alaisista hyödykkeistä ja palveluista siirrettäisiin 14 %:n verokannan alaisuuteen. Hallitusohjelmassa aiemmin sovittujen arvonlisäverokantojen muutosten on tarkoitus tulla voimaan vuoden 2025 alusta eikä aikatauluun ilmeisesti tullut muutoksia Kehysriihessä.

Palvelun toimitushetki ratkaisee, mitä verokantaa käytetään

Palvelun myynnin arvonlisävero kohdistetaan yleensä sille verokaudelle, jonka aikana palvelu on toimitettu eli luovutettu ostajan haltuun.

Jos palvelu (tavara) luovutetaan ostajalle viimeistään 31.8.2024, sovellettava verokanta on 24 %, vaikka ostaja maksaisi tavaran myöhemmin syyskuun aikana.

Jos yrityksen käytössä olevat tekniset järjestelmät pakottavat antamaan tarjouksiin arvonlisäverollisen hinnan, niin tällöin kannattaa tekstissä kertoa, että tarjoukseen laskettu hinta sisältää tämänhetkisen 10 prosentin arvonlisäverokannan mukaisen arvonlisäveron ja muistuttaa arvonlisäveron lopullisesti määräytyvän laskutushetken arvonlisäverokannan mukaan.

Myytäessä palveluita kuluttajille hinta on ilmoitettava kokonaishintana sisältäen arvonlisäveron. Jos kuluttajalle myydään palvelu 10 prosentin verokannalla, ei hintaa voida myöhemmin muuttaa, vaikka arvonlisävero olisikin noussut 14 prosenttiin maksun hetkellä.

Ennakkomaksuja käsitellään verotuksessa eri tavalla. Ennakkomaksuissa saaja tilittää ja maksaja vähentää veron siltä kuukaudelta, jonka aikana ennakkomaksu on maksettu. Velvollisuus suorittaa veroa syntyy, kun vastike tai sen osa on kertynyt ennen tavaran luovuttamista tai palvelun suorittamista. Tämä koskee vain ennen palvelun suorittamista kertynyttä vastiketta. Jos osa vastikkeesta kertyy sopimuksen mukaan vasta palvelun suorittamisen jälkeen, vero maksetaan voimassa olevan korkeamman verokannan mukaan. Velvollisuus maksaa veroa syntyy pääsäännön mukaan sinä kuukautena, jona tavara on toimitettu tai palvelu suoritettu. Ostajalle annettu maksuaika ei lykkää veron suorittamisvelvollisuutta.

Pienempien kertaostojen kohdalla alv-korotuksen vaikutus ei ole järkevästi suuri. Esimerkiksi kuluttajalle aiemmin 80 euroa maksanut mökkivuorokausi maksaisi jatkossa 80,97 euroa, jos alv-korotus viedään suoraan asiakkaan maksamaan hintaan.

Esimerkki 1: Kuluttaja varaa palvelun, jonka hinnaksi ilmoitetaan 110 euroa (sis alv 10 %). Palvelu maksetaan kokonaan varaushetkellä. Ennakkomaksun arvonlisävero (10 %) 10 euroa tilitetään ja maksetaan ennakkomaksun kertymiskuukaudelta. Palvelusta myyjälle jäävä veroton hinta on 100 euroa.

Esimerkki 2: Kuluttaja varaa palvelun, jonka hinnaksi ilmoitetaan 110 euroa (sis. alv 10 %). Palvelu maksetaan myöhemmin paikan päällä palvelua käytettäessä. Palveluun sovellettava arvonlisävero on noussut 14 prosenttiin, kun palvelu käytetään. Palvelusta veloitetaan kuluttajalta 110 euroa (sis alv 14 %), veroton hinta 96,49 ja arvonlisävero 13,51 euroa.

Lähde: Verohallinto ja MaRa