



EUROOPAN KOMISSIO
VEROTUKSEN JA TULLILIITON
PÄÄOSASTO Väilillinen verotus ja
verohallinto
Arvonlisävero
Bryssel 23. lokakuuta 2013

Opas arvonlisäveron erityisjärjestelmään **(Versiota REV 1 sovelletaan 1. tammikuuta 2019 alkaen)**

Sisällysluettelo

Yleistä tietoa tästä oppaasta	2
Tausta	2
1 a osa – Rekisteröinti	6
Taustaa:	6
Yksityiskohtaiset tiedot:	6
1 b osa – Rekisteröinnin peruuttaminen/järjestelmästä poistaminen.....	11
Tausta.....	11
Yksityiskohtaiset tiedot Rekisteröinnin peruuttaminen	11
Järjestelmästä poistaminen	13
Karanteeniaika	13
Päivämäärä, jona järjestelmästä poistaminen tulee voimaan	14
2 osa – Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukset	15
Tausta.....	15
Yksityiskohtaiset tiedot.....	15
3 osa: Maksut	21
Tausta.....	21
Yksityiskohtaiset tiedot.....	21
4 osa: Erinäisiä näkökohtia	24
Kirjanpito	24
Laskutus	24
Huonon velan verohelpotukset	24
Liite 1 – Lainsäädäntö	25
Liite 2 – Rekisteröintitiedot.....	26
Liite 3 – Arvonlisäveron erityisjärjestelmän ilmoituksen tiedot	28

Yleistä tietoa tästä oppaasta

– Tämän oppaan tarkoituksena on syventää tietämystä arvonlisäveron erityisjärjestelmään liittyvästä EU:n lainsäädännöstä (ks. liite 1) sekä erityisjärjestelmien toiminnallisista ja teknisistä eritelmistä, siten kuin hallinnollisen yhteistyön pysyvä komitea, jäljempänä 'SCAC', on ne hyväksynyt.

Tätä opasta täydentävät:

- lisäohjeet arvonlisäveron erityisjärjestelmän tarkastuksesta,
- selittävät huomautukset televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen sekä sähköisten palvelujen suorituspaikkoja koskevista säännöistä.

Tämä opas on laadittu yhteistyössä eri osapuolten kanssa. Vaikka verotuksen ja tulliliiton pääosasto (TAXUD) julkaisee huomautukset verkkosivuillaan, ne ovat jäsenvaltioiden kanssa käytyjen perusteellisten keskustelujen tulos.

Jäsenvaltiot osallistuivat asian käsittelyyn ensiksi arvonlisäveron erityisjärjestelmää koskevassa Fiscalis-seminaarissa Nikosiassa toukokuussa 2013 ja sen jälkeen SCAC:in keskusteluissa.

Tämä opas ei ole oikeudellisesti sitova. Se on ainoastaan käytännöllinen ja epävirallinen ohjeistus siitä, miten EU:n lainsäädäntöä ja eritelmiä on TAXUD-pääosaston näkemyksen mukaan sovellettava.

Tätä opasta päivitetään jatkuvasti: se ei ole lopullinen, vaan siitä käy ilmi tilanne tiettyinä ajankohtana saatavilla olevan tietämyksen ja kokemuksen mukaisesti. On odotettavissa, että sitä voi olla ajan mittaan tarpeen täydentää.

Tausta

Arvonlisäveron erityisjärjestelmä otettiin käyttöön 1. tammikuuta 2015. Verovelvolliset, jotka suorittavat jäsenvaltiossa, jossa niillä ei ole toimipaikkaa, televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja ei-verovelvollisille, voivat tilittää näistä suorituksista kertyneen alv:n verkkoportaalin kautta siihen jäsenvaltioon, jossa ne ovat rekisteröityneet. Tämä järjestelmä on vapaaehtoinen. Kyseessä on yksinkertaistus, joka johtuu muutoksesta palvelun suorituspaikkaa koskeviin alv-sääntöihin ja jossa palvelu katsotaan suoritetuksi palvelun suorittajan jäsenvaltion sijaan asiakkaan jäsenvaltiossa (tätä palvelun suorituspaikkasääntöä koskevaa poikkeusta sovelletaan 1. tammikuuta 2019 alkaen tiettyjen sellaisten verovelvollisten tekemiin palvelun suorituksiin, joiden vuotuinen liikevaihto on enintään 10 000 euroa; ks. lisätietoja jäljempänä 6 kohdassa). Verovelvolliset voivat tässä järjestelmässä välttää rekisteröitymisen kussakin kulutusjäsenvaltiossa.

Tässä järjestelmässä verovelvollinen, joka on rekisteröity arvonlisäveron erityisjärjestelmään jossakin jäsenvaltiossa (tunnistamisjäsenvaltiossa), antaa neljännesvuosittain arvonlisäveron erityisjärjestelmän sähköiset alv-ilmoitukset. Näissä ilmoituksissa esitetään yksityiskohtaisesti ei-verovelvollisille muissa jäsenvaltioissa (yhdessä tai useammassa kulutusjäsenvaltiossa) suoritettut televiestintäpalvelut, radio- ja televisiolähetyspalvelut sekä sähköiset palvelut ja tiedot maksettavasta alv:stä. Tunnistamisjäsenvaltio toimittaa nämä ilmoitukset ja maksetun alv:n asianomaisille kulutusjäsenvaltioille suojatun tietoliikenneverkon kautta.

Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukset täydentävät alv-ilmoituksia, joita verovelvolliset antavat jäsenvaltiossaan kansallisten alv-velvoitteiden mukaisesti.

Arvonlisäveron erityisjärjestelmää voivat käyttää sekä EU:hun sijoittautuneet verovelvolliset (unionin järjestelmä) että EU:n ulkopuolelle sijoittautuneet verovelvolliset (muu kuin unionin järjestelmä). Ilman arvonlisäveron erityisjärjestelmää palvelun suorittajalta edellytettäisiin rekisteröitymistä kussakin jäsenvaltiossa, jossa se suorittaa palveluja asiakkailleen. Arvonlisäveron erityisjärjestelmä on verovelvollisille vapaaehtoinen.

Jos verovelvollinen kuitenkin päättää käyttää arvonlisäveron erityisjärjestelmää, sen on sovellettava järjestelmää kaikissa asiaankuuluvissa jäsenvaltioissa. Verovelvollinen ei siis voi valita, missä jäsenvaltiossa se soveltaa järjestelmää.

Arvonlisäveron erityisjärjestelmään liittyvää lainsäädäntöä on annettu useissa säädöksissä (ks. liite 1). Komissio on sisällyttänyt tärkeimmät näkökohdat arvonlisäveron erityisjärjestelmää koskevaan oppaaseen, jotta verovelvolliset ja jäsenvaltiot saisivat selkeän käsityksen tämän järjestelmän toiminnasta. Tähän arvonlisäveron erityisjärjestelmää koskevaan oppaaseen sisältyy neljä osaa:

- rekisteröintiprosessi, mukaan lukien rekisteröinnin peruuttaminen;
- ilmoitusprosessi;
- maksuprosessi, mukaan lukien palautukset;
- erinäiset näkökohdat, mukaan lukien kirjanpito.

Näitä varten on tärkeää selventää joitain peruskäsitteitä:

1) Verovelvollisen käsite arvonlisäveron erityisjärjestelmässä

Unionin järjestelmässä verovelvollinen on liikeyritys (kyseessä voi olla yhtiö, yhtiökumppanuus tai yksityinen elinkeinonharjoittaja), jonka liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka on EU:n alueella. Verovelvollinen ei voi käyttää arvonlisäveron erityisjärjestelmää sellaisessa jäsenvaltiossa suoritettavia palveluja varten, jossa sillä on toimipaikka (liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka).

Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollinen on liikeyritys (kyseessä voi olla yhtiö, yhtiökumppanuus tai yksityinen elinkeinonharjoittaja), jolla ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa EU:n alueella. Se, että verovelvollinen on rekisteröitynyt arvonlisäverovelvolliseksi EU:ssa tai että sen rekisteröitymistä arvonlisäverovelvolliseksi EU:ssa vaaditaan, ei estä verovelvollista käyttämästä arvonlisäveron erityisjärjestelmää.

2) Tunnistamisjäsenvaltion käsite

Tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollinen on rekisteröity käyttämään arvonlisäveron erityisjärjestelmää ja jossa se ilmoittaa ja maksaa kulutusjäsenvaltioissa kertyneen alv:n.

Unionin järjestelmässä tunnistamisjäsenvaltion on oltava jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka eli jossa yrityksellä on päätoimipaikka tai jossa yksityisellä elinkeinonharjoittajalla on toimipaikka.

Jos verovelvollisella ei kuitenkaan ole liiketoiminnan kotipaikkaa EU:ssa,

tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on kiinteä toimipaikka. Jos verovelvollisella on useita kiinteitä toimipaikkoja, se voi valita tunnistamisjäsenvaltiokseen minkä tahansa jäsenvaltion, jossa sillä on kiinteä toimipaikka.

Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollinen voi valita vapaasti tunnistamisjäsenvaltionsa.

3) Kulutusjäsenvaltion käsite

Kulutusjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollinen suorittaa televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja ei-verovelvollisille. Unionin järjestelmässä verovelvollisella ei saa olla liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa kyseisessä jäsenvaltiossa. Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollisella ei saa olla kyseisessä jäsenvaltiossa tai missään muussa jäsenvaltiossa minkäänlaista toimipaikkaa. Verovelvollinen voi kuitenkin rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi (tai verovelvollisen edellytetään rekisteröityvän arvonlisäverovelvolliseksi) yhdessä tai useammassa jäsenvaltiossa ja olla silti oikeutettu osallistumaan muuhun kuin unionin järjestelmään ei-verovelvollisille suorittamiensa televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen ja sähköisten palvelujen osalta.

Muussa kuin unionin järjestelmässä tunnistamisjäsenvaltio voi olla myös kulutusjäsenvaltio eli verovelvollinen käyttää arvonlisäveron erityisjärjestelmää tilittääkseen ja maksaakseen alv:n tunnistamisjäsenvaltiossa oleville asiakkaille suoritetuista televiestintäpalveluista, radio- ja televisiolähetyspalveluista sekä sähköisistä palveluista.

On tärkeää panna merkille, että arvonlisäveron erityisjärjestelmän mukaiset palvelut suoritetaan kulutusjäsenvaltiossa eikä tunnistamisjäsenvaltiossa tai sijoittautumisjäsenvaltiossa. Näin ollen kulutusjäsenvaltiossa kansallisiin palvelusuorituksiin sovellettavia sääntöjä sovelletaan arvonlisäveron erityisjärjestelmän mukaisiin palvelusuorituksiin (laskutusta lukuun ottamatta). Näihin sisältyvät kassaperusteiseen kirjanpitoon, huonon velan verohelpotuksiin ja yleiseen kirjanpitoon liittyvät säännöt. Laskutuksessa sovelletaan seuraavia sääntöjä:

- kulutusjäsenvaltion laskutussäännöt 31. joulukuuta 2018 saakka ja
- tunnistamisjäsenvaltioiden laskutussäännöt 1. tammikuuta 2019 alkaen.

4) Kiinteän toimipaikan käsite

Jotta kiinteä toimipaikka katsotaan kiinteäksi, sen pitäisi olla riittävän pysyvä ja sillä olisi oltava henkilöstöressurssien ja teknisten resurssien kannalta soveltuva rakenne, jotta se pystyy vastaanottamaan, käyttämään tai suorittamaan palveluja. Pelkkä alv-tunniste ei sinällään tarkoita, että toimipaikka katsotaan kiinteäksi toimipaikaksi.

5) Sijoittautumisjäsenvaltion käsite

Sijoittautumisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on kiinteä

toimipaikka. Verovelvollinen on voinut sijoittaa liiketoiminnan kotipaikkansa tunnistamisjäsenvaltioon, mutta sillä voi olla samaan aikaan kiinteitä toimipaikkoja muissa jäsenvaltioissa. Palvelusuoritukset näistä kiinteistä toimipaikoista kulutusjäsenvaltioihin on myös mainittava arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa.

Unionin järjestelmässä sijoittautumisjäsenvaltio ei voi olla kulutusjäsenvaltio: kaikki kyseisessä jäsenvaltiossa suoritettavat asiaankuuluvat palvelut on mainittava kiinteän toimipaikan kansallisessa alv-ilmoituksessa.

6) Palvelujen suorituspaikka – 10 000 euron raja-arvo

Ei-verovelvollisille suoritettujen televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen sekä sähköisten palvelujen suorituspaikka on asiakkaan jäsenvaltio.

Poikkeuksellisesti 1. tammikuuta 2019 alkaen palvelujen suorituspaikka on kuitenkin palvelun suorittajan jäsenvaltio, kun

- 1) palvelun suorittajalla on sijoittautumispaikka vain yhdessä jäsenvaltiossa, tai jos tällaista sijoittautumispaikkaa ei ole, kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka vain yhdessä jäsenvaltiossa; ja
- 2) palvelun suorittaja tarjoaa televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja toisessa jäsenvaltiossa sijaitseville ei-verovelvollisille; ja
- 3) palvelun suoritusten arvo on enintään 10 000 euroa (ilman arvonlisäveroa) kuluvana ja edeltävänä kalenterivuonna.

Jos kaikki nämä edellytykset täyttyvät, palvelun suorituksista on suoritettava arvonlisävero palvelun suorittajan jäsenvaltiossa sovellettavien sääntöjen mukaisesti. Arvonlisäveron erityisjärjestelmä ei ole asiaankuuluva tässä tilanteessa.

Palvelun suorittaja voi kuitenkin päättää soveltaa asiakkaan jäsenvaltiota koskevaa sääntöä, jolloin kyseinen päätös sitoo sitä kahden kalenterivuoden ajan. Jos raja-arvo ylittyy, palvelujen suorituspaikaksi katsotaan asiakkaan jäsenvaltio (ainoa vaihtoehto).

Lisäksi on syytä selventää, että tämän oppaan tarkoituksena on käsitellä arvonlisäveron erityisjärjestelmän käytännön soveltamista. Palvelun suorituspaikkaan ja asiakkaan asemaan liittyvät yksityiskohtaiset ohjeet annetaan erillisessä asiakirjassa ”Explanatory notes on the EU VAT changes to the place of supply of telecommunications, broadcasting and electronic services that enter into force in 2015” (Selittävät huomautukset EU:n alv-sääntöjen muutoksiin, jotka koskevat televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen sekä sähköisten palvelujen suorituspaikkaa ja jotka tulevat voimaan vuonna 2015).

1 a osa – Rekisteröinti

Taustaa:

Arvonlisäveron erityisjärjestelmän käytön valinnee verovelvollisen on rekisteröidyttävä tunnistamisjäsenvaltiossa. Unionin järjestelmässä tämä jäsenvaltio on se, jossa verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka.

Jos verovelvollisella ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa EU:ssa, se rekisteröityy jäsenvaltiossa, jossa sillä on kiinteä toimipaikka. Jos verovelvollisella on useampi kuin yksi kiinteä toimipaikka EU:ssa, se voi valita tunnistamisjäsenvaltioksi yhden näistä jäsenvaltioista. Tämä on unionin järjestelmässä ainoa tilanne, jossa verovelvollinen voi valita tunnistamisjäsenvaltion, ja verovelvollisen on noudatettava tätä koko sen kalenterivuoden ajan, jona se tekee valinnan, sekä kahtena seuraavana kalenterivuotena.

Kaikissa unionin järjestelmää koskevissa tapauksissa verovelvollinen tunnistetaan arvonlisäveron erityisjärjestelmässä samalla yksilöllisellä alv-tunnisteella kuin sen kansallisessa alv-ilmoituksessa.

Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollinen (jolla ei ole EU:ssa liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa EU:ssa¹) voi valita minkä tahansa jäsenvaltion tunnistamisjäsenvaltioksi. Tämä jäsenvaltio antaa verovelvolliselle yksilöllisen alv-tunnisteen (jossa käytetään esitysmuotoa EUxxxxxyyyyz).

Kummassakin tapauksessa (unionin järjestelmä ja muu kuin unionin järjestelmä) verovelvollisella voi olla vain yksi tunnistamisjäsenvaltio, ja kaikkien televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen sekä sähköisten palvelujen suoritukset ei-verovelvollisille jäsenvaltiossa, jossa kyseisellä verovelvollisella ei ole toimipaikkaa, on ilmoitettava arvonlisäveron erityisjärjestelmän välityksellä, jos verovelvollinen on valinnut sen käytön.

Yksityiskohtaiset tiedot:

1) Kuka voi rekisteröityä arvonlisäveron erityisjärjestelmään?

Arvonlisäveron erityisjärjestelmään voivat rekisteröityä kaikki verovelvolliset, jotka suorittavat televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja ei-verovelvollisille jäsenvaltiossa, jossa kyseisellä verovelvollisella ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa.

Käytettävissä on kaksi järjestelmää:

Unionin järjestelmä – verovelvollinen voi rekisteröityä käyttämään arvonlisäveron erityisjärjestelmää, jos sillä on liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka EU:n alueella.

¹ Unionin järjestelmässä ja muussa kuin unionin järjestelmässä olisi pantava merkille, että EU:n jäsenvaltioissa on tiettyjä alueita, joilla alv-direktiiviä 2006/112/EY ei sovelleta. Ne on lueteltu kyseisen direktiivin 6 artiklassa.

Muu kuin unioni järjestelmä – muu kuin unionin verovelvollinen voi rekisteröityä käyttämään arvonlisäveron erityisjärjestelmää, jos sillä ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa EU:ssa.

Tämä merkitsee, että 1. tammikuuta 2019 alkaen muu kuin unionin verovelvollinen, joka on rekisteröity alv-velvolliseksi EU:ssa tai jonka on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi EU:ssa mutta jolla ei ole toimipaikkaa siellä, **voi** käyttää muuta kuin unionin järjestelmää. Tämä verovelvollinen ei kuitenkaan voi käyttää unionin järjestelmää (koska sillä ei ole toimipaikkaa EU:ssa).

Vuoden 2018 joulukuun 31. päivään saakka tällaisen yrityksen on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi ja tilitettävä alv kussakin jäsenvaltiossa, jossa sillä on asiakas, jolle asiaankuuluvat palvelut suoritetaan.

2) Miten arvonlisäveron erityisjärjestelmään rekisteröidytään tunnistamisjäsenvaltiossa?

Verovelvollisen on toimitettava tietyt tiedot tunnistamisjäsenvaltiolle, jotta se voi rekisteröityä arvonlisäveron erityisjärjestelmään. Jäsenvaltiot voivat valita vapaasti, miten ne keräävät nämä tiedot verovelvolliselta, mutta ne on toimitettava sähköisesti. Käytännössä jäsenvaltiot tarjoavat näiden tietojen toimittamista varten verkkoportaalin.

Tiedot vaihtelevat sen perusteella, rekisteröitykö verovelvollinen unionin järjestelmään vai muuhun kuin unionin järjestelmään. Unionin järjestelmän osalta on tärkeää panna merkille, että koska verovelvollisen on jo pitänyt rekisteröityä alv-velvolliseksi tunnistamisjäsenvaltiossa kansallisia palvelusuorituksiaan varten, jäsenvaltiolla voi jo olla paljon vaadittuja tietoja.

Kun tunnistamisjäsenvaltio on vastaanottanut ja vahvistanut vaaditut rekisteröintitiedot (ks. jäljempänä oleva 3 kohta), ne tallennetaan tietokantaan ja toimitetaan muille jäsenvaltioille. Muuta kuin unionin järjestelmää käyttävä verovelvollinen saa tässä vaiheessa tunnistamisjäsenvaltiolta yksilöllisen alv-tunnisteen.

Liitteeseen 2 sisältyvät rekisteröintitiedot, jotka jäsenvaltiot toimittavat toisilleen. Kuten voidaan havaita, kummassakin järjestelmässä on joitain yhteisiä tietoja, kuten yrityksen nimi, toiminimi ja täydellinen postiosoite. Jotkut tiedot ovat olennaisia ainoastaan unionin järjestelmässä, kuten tunnistamisjäsenvaltion ulkopuolella olevien kiinteiden toimipaikkojen alv-tunniste, ja jotkut muussa kuin unionin järjestelmässä, kuten ilmoitus siitä, ettei verovelvollisella ole toimipaikkaa Euroopan unionissa (voimassa 1. tammikuuta 2019 alkaen).

3) Tarkastaako tunnistamisjäsenvaltio rekisteröintitiedot?

Tunnistamisjäsenvaltio tarkastaa toimitetut rekisteröintitiedot varmistaakseen, että verovelvollinen täyttää järjestelmän käyttöedellytykset. Se tarkastaa ainakin, onko verovelvollinen jo rekisteröitynyt arvonlisäveron erityisjärjestelmään toisessa jäsenvaltiossa tai ovatko karanteenijat (ks. rekisteröinnin peruuttamista koskeva osa) edelleen voimassa.

Tunnistamisjäsenvaltio voi näiden tarkastusten perusteella evätä rekisteröitymisen arvonlisäveron erityisjärjestelmään. Verovelvollinen voi käyttää kansallisia

menettelyjä riitauttaakseen tämän päätöksen.

4) Myönnetäänkö verovelvolliselle yksilöllinen alv-tunniste?

Unionin järjestelmässä yksilöllinen alv-tunniste on sama kuin tunniste, jonka tunnistamisjäsenvaltio on jo myöntänyt verovelvolliselle kansallisia palvelusuorituksia varten. Verovelvollinen ei voi rekisteröityä unionin järjestelmään ilman tätä tunnistetta.

Muussa kuin unionin järjestelmässä tunnistamisjäsenvaltio antaa verovelvolliselle yksilöllisen alv-tunnisteen (jossa käytetään esitysmuotoa EUxxxxxyyyyz).

5) Milloin rekisteröinti tulee voimaan?

Normaalitilanteessa rekisteröinti tulee voimaan sitä kalenterivuosineljännestä seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäisenä päivänä, jona verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle haluavansa alkaa käyttää järjestelmää. Eli jos verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle esim. 15. helmikuuta 2016 haluavansa alkaa käyttää järjestelmää ja toimittaa vaaditut tiedot, verovelvollinen voi käyttää arvonlisäveron erityisjärjestelmää 1. huhtikuuta 2016 ja sen jälkeen suoritettuja palveluja varten.

Verovelvollinen voi kuitenkin joissakin tapauksissa aloittaa palvelujen suorittamisen järjestelmän mukaisesti ennen tätä päivämäärää. Tällaisessa tapauksessa järjestelmää sovelletaan ensimmäisen suorituksen päivämäärästä lähtien, edellyttäen että verovelvollinen on ilmoittanut tunnistamisjäsenvaltiolle ensimmäistä suoritusta seuraavan kuukauden kymmenenteen päivään mennessä, että se on aloittanut järjestelmän mukaisen toiminnan. Tätä määräaika sovelletaan myös kaikkiin rekisteröintitietoihin tehtäviin muutoksiin, jos verovelvollinen on jo ilmoittanut tunnistamisjäsenvaltiolle, että se haluaa aloittaa järjestelmän käytön seuraavan kalenterivuosineljänneksen alusta, mutta aloittaa tosiasiallisesti palvelusuoritukset ennen tätä päivämäärää. Jos verovelvollinen jättää noudattamatta tätä päivämäärää, sen on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi ja tilitettävä alv asiakkaansa sijaintijäsenvaltioissa.

Esimerkki: edellä mainittu verovelvollinen suorittaa palvelun ensimmäistä kertaa ei-verovelvolliselle 1. maaliskuuta. Jos tunnistamisjäsenvaltiolle ilmoitetaan tästä 10. huhtikuuta mennessä, verovelvollisen katsotaan liittyneen erityisjärjestelmään 1. maaliskuuta, ja kaikki myöhemmät suoritukset kuuluvat tämän erityisjärjestelmän piiriin. Tätä sovelletaan sekä unionin järjestelmässä että muussa kuin unionin järjestelmässä.

Liitteessä 2 on kolme kohtaa, jotka liittyvät rekisteröintipäivään. Nämä sisältyvät rekisteröintitietoihin, jotka tunnistamisjäsenvaltio toimittaa muille jäsenvaltioille:

- 17 kohta: Järjestelmän käytön aloittamispäivä

Tämä on päivämäärä, jona verovelvollinen aloitti järjestelmän käytön.

- 18 kohta: Päivä, jona verovelvollinen esitti hakemuksen järjestelmään rekisteröitymiseksi

Tämä on päivämäärä, jona verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle haluavansa aloittaa järjestelmän käytön ja toimittaa vaadittavat tiedot. Käytännössä se on päivä, jona verovelvollinen toimittaa kaikki vaaditut rekisteröintitiedot verkkoportaaliiin.

- 19 kohta: Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröintipäätöksen

Tämä on päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio, joka on varmistanut verovelvollisten toimittamien tietojen pätevyyden, päättää rekisteröidä verovelvollisen arvonlisäveron erityisjärjestelmään.

Tunnistamisjäsenvaltio vahvistaa sähköisesti verovelvolliselle päivän, jona rekisteröintipäätös on annettu (tämä voidaan tehdä mahdollisesti arvonlisäveron erityisjärjestelmän verkkoportaalissa).

- 6) Mitä, jos verovelvollisella on kiinteitä toimipaikkoja muissa jäsenvaltioissa?

Jos unionin järjestelmää käyttävällä verovelvollisella on kiinteitä toimipaikkoja tunnistamisjäsenvaltion ulkopuolella, arvonlisäveron erityisjärjestelmän rekisteröintitiedoissa on oltava alv-tunniste tai verorekisterinumero ja muussa jäsenvaltiossa olevan kunkin kiinteän toimipaikan nimi ja osoite. Tätä vaaditaan riippumatta siitä, suorittaako kiinteä toimipaikka televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja vai ei. Näitä tietoja koskevat vaatimukset ovat liitteessä 2 olevassa 13.1 ja 14.1 kohdassa.

Lisäksi jos verovelvollinen on rekisteröity unionin järjestelmässä alv-velvolliseksi toisessa jäsenvaltiossa, mutta sillä ei ole siellä toimipaikka (esimerkiksi silloin, kun sen on rekisteröidyttävä tavaroiden etämyyntiä varten), tämä alv-tunniste on mainittava arvonlisäveron erityisjärjestelmän rekisteröintitiedoissa (liitteessä 2 oleva 15.1 kohta).

Jos verovelvollisella on jokin toimipaikka EU:ssa, se ei voi käyttää muuta kuin unionin järjestelmää.

- 7) Voiko verovelvollinen tehdä muutoksia rekisteröintitietoihin?

Verovelvollisella on lakisääteinen velvollisuus ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle rekisteröintitietoja koskevista muutoksista viimeistään muutosta seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä.

Muutoksia voidaan tehdä rekisteritietojen tiettyihin osiin, kuten osoitteet, sähköpostiosoitteet, yhteystiedot, luettelo kiinteistä toimipaikoista ja luettelo alv-tunnisteista muissa jäsenvaltioissa, mutta yksilöllistä alv-tunnusta ei voida muuttaa. Jäsenvaltiot määrittelevät tarkasti, kuinka rekisteröintitietoja voidaan muuttaa ja mitä muutoksia voidaan tehdä.

- 8) Mitä muutoksille tapahtuu?

Rekisteröintitiedot, mukaan lukien kaikki muutokset näihin tietoihin, tallennetaan tunnistamisjäsenvaltion tietokantaan. Kaikilla jäsenvaltioilla on pyynnöstä pääsy näihin tietoihin.

9) Miten alv-ryhmää kohdellaan?

Jäsenvaltiot ovat antaneet erilaista lainsäädäntöä alv-ryhmien toiminnasta. Käytännöllinen ratkaisu arvonlisäveron erityisjärjestelmän erityisolosuhteisiin on se, että alv-ryhmää kohdellaan seuraavasti:

- alv-ryhmä voi käyttää arvonlisäveron erityisjärjestelmää, mutta sen on ilmoitettava rekisteröinnin yhteydessä rekisteröintitietojen 20 kohdassa, että kyseessä on alv-ryhmä;
- alv-ryhmä rekisteröityy sillä alv-tunnuksella, jolla se rekisteröityi kansallisia palvelusuorituksia varten; jos ryhmän jäsenille annetaan kotimaassa erilliset tunnukset, alv-ryhmälle olisi annettava yksi tunnus, jota käytetään ainakin arvonlisäveron erityisjärjestelmään rekisteröitymistä varten²;
- jos alv-ryhmän jäsenellä on kyseisellä hetkellä tai myöhemmin kiinteä toimipaikka toisessa jäsenvaltiossa, siteet tähän toimipaikkaan katkaistaan arvonlisäveron erityisjärjestelmän rekisteröintiä varten, ja kyseisen toimipaikan palvelusuorituksia ei voida mainita alv-ryhmän arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa;
- samoin alv-ryhmän palvelusuoritukset jäsenvaltioon, jossa kyseinen kiinteä toimipaikka sijaitsee, mainitaan arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa eikä kyseisen kiinteän toimipaikan kansallisessa alv-ilmoituksessa;
- tästä syystä alv-ryhmä ei voi sisällyttää muissa jäsenvaltioissa olevia kiinteitä toimipaikkoja arvonlisäveron erityisjärjestelmän rekisteröitymiseensä.

10) Tunnistamisjäsenvaltion vapaaehtoinen muuttaminen tapauksissa, joissa liiketoiminnan kotipaikkojen sijainti ei muutu

Unionin järjestelmää käyttävä verovelvollinen voi muuttaa tunnistamisjäsenvaltiotaan ja valita uuden jäsenvaltion, jossa sillä on kiinteä toimipaikka, jos sillä ei ole edelleenkään liiketoiminnan kotipaikkaa EU:ssa. Tässä tapauksessa verovelvollisen on noudatettava tätä päätöstä kyseisen kalenterivuoden sekä kahden sitä seuraavan kalenterivuoden ajan (ks. alv-direktiivin 369 a artiklan 2 kohta).

Muuta kuin unionin järjestelmää käyttävä verovelvollinen voi vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiotaan milloin tahansa ilman, että siihen sovelletaan tällaista ajanjaksoa.

Kyseessä on joka tapauksessa vapaaehtoinen rekisteröinnin peruuttaminen, jota seuraa rekisteröityminen. Verovelvollisen on siten peruutettava rekisteröinti aiemmassa tunnistamisjäsenvaltiossa ja noudatettava uuden tunnistamisjäsenvaltion rekisteröintimenettelyä tavanomaisten sääntöjen mukaisesti.

² Tämä voi olla uusi tunnus tai jollekin alv-ryhmään kuuluvalle jäsenelle aiemmin myönnetty tunnus.

1 b osa – Rekisteröinnin peruuttaminen/järjestelmästä poistaminen

Tausta

Verovelvollinen voi vapaasti irtisanoutua kummastakin järjestelmästä (rekisteröinnin peruuttaminen) tai tunnistamisjäsenvaltio voi poistaa sen järjestelmästä. Rekisteröinnin peruuttamista tai järjestelmästä poistamista koskevista syistä riippuen verovelvollista voidaan estää käyttämästä tietyn ajan asianomaista järjestelmää (unionin järjestelmää tai muuta kuin unionin järjestelmää) tai molempia järjestelmiä. Tätä ajanjaksoa kutsutaan karanteeniajaksi.

Yksityiskohtaiset tiedot

Rekisteröinnin peruuttaminen

1) Miten verovelvollinen peruuttaa rekisteröinnin arvonlisäveron erityisjärjestelmään?

Jotta verovelvollinen voi peruuttaa rekisteröinnin, sen on ilmoitettava tästä tunnistamisjäsenvaltiolle vähintään 15 päivää ennen sen kalenterivuosineljänneksen loppua, jolloin se aikoo päättää järjestelmän käytön. Eli jos verovelvollinen aikoo peruuttaa rekisteröinnin 1. heinäkuuta alkaen, sen on ilmoitettava tästä tunnistamisjäsenvaltiolle ennen 15. kesäkuuta.

Jäsenvaltiot soveltavat omia menettelyitään, joilla ilmoitetaan aikomuksesta peruuttaa rekisteröinti, mutta tämä on tehtävä sähköisesti.

Kun verovelvollinen on päättänyt käyttää järjestelmää televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen sekä sähköisten palvelujen suorituksesta aiheutuvat velvoitteet – kun alv-saatava syntyy rekisteröinnin päättämispäivän jälkeen – suoritetaan kulutusjäsenvaltioille.

Tässä tapauksessa on tärkeää panna merkille, ettei verovelvollinen saa käyttää kyseistä järjestelmää missään jäsenvaltiossa kahden kalenterivuosineljänneksen ajan.

2) Mitä, jos verovelvollinen siirtää liiketoiminnan kotipaikkansa tai kiinteän toimipaikkansa tunnistamisjäsenvaltiosta toiseen jäsenvaltioon?

Jos verovelvollinen siirtää liiketoimintansa kotipaikan yhdestä jäsenvaltiosta toiseen tai jos sillä ei ole enää toimipaikkaa tunnistamisjäsenvaltiossa, mutta se haluaa jatkaa järjestelmän käyttöä jäsenvaltiosta, jossa sillä on toinen kiinteä toimipaikka, verovelvollisen on peruutettava rekisteröinti yhdessä ja rekisteröidyttävä järjestelmään toisessa jäsenvaltiossa.

Tässä tapauksessa rekisteröinnin peruuttamispäivä/rekisteröintipäivä on muutoksentekopäivä (eli silloin, kun liiketoiminta tunnistamisjäsenvaltiossa lopetetaan), ja tässä tapauksessa ei sovelleta karanteeniaikaa. Verovelvollisen on kuitenkin ilmoitettava

molemmille jäsenvaltioille (aikaisemmalle tunnistamisjäsenvaltiolle ja uudelle tunnistamisjäsenvaltiolle) muutoksesta viimeistään muutoksia seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä.

Esimerkkitapaus: verovelvollinen on sijoittautunut Yhdistyneeseen kuningaskuntaan ja se on rekisteröitynyt Yhdistyneen kuningaskunnan arvonlisäveron erityisjärjestelmään 1. tammikuuta 2015 lähtien. Liiketoiminnan kotipaikka muuttaa uudelleenjärjestelyiden vuoksi Ranskaan 21. maaliskuuta 2017. Jotta verovelvollinen voi jatkaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän käyttöä, sen on peruutettava rekisteröinti Yhdistyneen kuningaskunnan arvonlisäveron erityisjärjestelmässä ja rekisteröidyttävä Ranskan arvonlisäveron erityisjärjestelmään. Rekisteröinnin peruuttamispäivä Yhdistyneessä kuningaskunnassa ja rekisteröintipäivä Ranskassa on 21. maaliskuuta 2017³. Tässä tapauksessa verovelvollisen on ilmoitettava kummallekin jäsenvaltiolle muutoksesta 10. huhtikuuta 2017 mennessä.

Jos jäsenvaltioille ei ilmoiteta tämän ajan kuluessa muutoksesta, verovelvollisen on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi ja tilitettävä 21. maaliskuuta 2017 lähtien suoritetuista palveluista alv kussakin jäsenvaltiossa, jossa sillä on asiakas. Karanteeniaikaa sovelletaan tavanomaisten sääntöjen perusteella.

Samaa menettelyä sovelletaan tapauksissa, joissa verovelvollinen siirtyy unionin järjestelmästä muuhun kuin unionin järjestelmään (tai päinvastoin).

3) Pitäisikö verovelvollisen peruuttaa rekisteröitymisensä unionin järjestelmään 1. tammikuuta 2019 alkaen, jos sen ei-verovelvollisille muissa jäsenvaltioissa suorittamien televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen sekä sähköisten palvelujen kokonaisarvo vuonna 2018 ei ylittänyt 10 000:tä euroa?

Ei-verovelvollisille muissa jäsenvaltioissa suoritettujen televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen sekä sähköisten palvelujen suorituspaikka on periaatteessa asiakkaan jäsenvaltio. Pienyritysten hallinnollisen taakan vähentämiseksi tähän periaatteeseen on kuitenkin tehty poikkeus, joka tulee voimaan 1. tammikuuta 2019. Sen mukaan kyseisten palvelujen suorituspaikka on palvelun suorittajan jäsenvaltio, jos

- tällä on sijoittautumispaikka vain yhdessä jäsenvaltiossa, tai jos tällaista sijoittautumispaikkaa ei ole, kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka vain yhdessä jäsenvaltiossa, ja
- näiden palvelun suoritusten kokonaisarvo on enintään 10 000 euroa (ilman alv:tä) kuluvana ja edeltävänä kalenterivuonna.

Palvelun suorittaja voi kuitenkin päättää soveltaa asiakkaan jäsenvaltiota koskevaa sääntöä, jolloin kyseinen päätös sitoo sitä kahden kalenterivuoden ajan. Jos raja-arvo ylittyy, palvelujen suorituspaikaksi katsotaan asiakkaan jäsenvaltio (ainoa vaihtoehto).

Tämä tarkoittaa sitä, että verovelvolliset, joiden asiaankuuluvien palvelun suoritusten arvo ei ylittänyt 10 000:tä euroa vuonna 2018, voivat vapaaehtoisesti poistaa

³ 21. maaliskuuta 2017 suoritettut palvelut sisällytetään Ranskan arvonlisäveron erityisjärjestelmän ilmoitukseen.

rekisteröitymisensä unionin järjestelmästä vuonna 2019. Niiden ei kuitenkaan tarvitse tehdä näin vaan ne voivat päättää soveltaa palvelun suorituspaikan yleistä sääntöä (verotus asiakkaan jäsenvaltiossa) ja jatkaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän käyttöä, erityisesti jos ne odottavat liikevaihtonsa ylittävän kyseisen raja-arvon vuonna 2019.

- 4) Jos jäsenvaltiot eivät ole ottaneet käyttöön euroa, kuinka niiden pitäisi laskea 10 000 euron raja-arvoa vastaava summa kansallisena valuuttanaan?

Tällaiset jäsenvaltiot voivat laskea vastaavan kansallisen arvon käyttämällä vaihtokurssia, jonka Euroopan keskuspankki julkaisi 5. joulukuuta 2017 (direktiivin (EU) 2017/2455, jolla raja-arvo otettiin käyttöön, hyväksymispäivä).

Järjestelmästä poistaminen

Verovelvollinen poistetaan järjestelmästä seuraavista syistä:

- se ilmoittaa, ettei se suorita enää televiestintäpalveluja, radio- ja lähety palveluja tai sähköisiä palveluja;
- voidaan olettaa, että sen erityisjärjestelmien mukainen toiminta on päättynyt
 - kun se ei ole suorittanut mitään erityisjärjestelmien mukaisia palveluja kahdeksan peräkkäisen kalenterivuosineljänneksen aikana;
- se ei enää täytä järjestelmän käyttöedellytyksiä (esimerkiksi muuta kuin unionin järjestelmää käyttävä verovelvollinen myöhemmin siirtää liiketoimintansa jäsenvaltioon tai perustaa kiinteän toimipaikan jäsenvaltiossa);
- se jättää jatkuvasti noudattamatta järjestelmää koskevia sääntöjä, ja tämä koskee ainakin seuraavia tapauksia:
 - kun verovelvollisille on annettu muistutuksia kolmen välittömästi edeltävän kalenterivuosineljänneksen aikana, mutta yhtään näistä alv-ilmoituksista ei ole annettu kymmenen päivän kuluessa muistutuksesta;
 - kun verovelvollisille on annettu muistutuksia kolmen välittömästi edeltävän kalenterivuosineljänneksen aikana, mutta verovelvollinen ei ole maksanut täyttä määrää kymmenen päivän kuluessa siitä, kun se on vastaanottanut nämä muistutukset, paitsi jos maksamatta oleva määrä on kunkin ilmoituksen osalta alle 100 euroa;
 - kun verovelvollinen ei antanut tunnistamisjäsenvaltiolle tai kulutusjäsenvaltiolle mahdollisuutta käyttää sen kirjanpitoa sähköisesti kuukauden kuluessa tunnistamisjäsenvaltion antamasta muistutuksesta.

Kaikki jäsenvaltiot voivat pyytää, että tunnistamisjäsenvaltio poistaa verovelvollisen rekisteristä, mutta ainoastaan tunnistamisjäsenvaltio voi tehdä päätöksen asiasta. Verovelvollinen voi hakea muutosta poistamispäätökseen tunnistamisjäsenvaltiossa sovellettavien kansallisten menettelyiden mukaisesti.

Karanteeniaika

Karanteeniaika merkitsee ajanjaksoa, jonka kuluessa verovelvollinen ei voi käyttää toista tai kumpaakaan arvonlisäveron erityisjärjestelmää. Sitä sovelletaan vain seuraavissa tapauksissa:

- a. verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle, ettei se suorita enää televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja. Tässä tapauksessa karanteeniaika on kaksi kalenterivuosi- ja neljänneksen päättämispäivästä lähtien. Karanteeniaikaa sovelletaan vain siihen järjestelmään, johon verovelvollinen otti osaa;
- b. verovelvollinen jättää vapaaehtoisesti järjestelmän. Tässä tapauksessa karanteeniaika on kaksi kalenterivuosi- ja neljänneksen päättämispäivästä lähtien. Karanteeniaikaa sovelletaan vain siihen järjestelmään, johon verovelvollinen otti osaa;
- c. verovelvollinen jättää jatkuvasti noudattamatta erityisjärjestelmää koskevia sääntöjä. Tässä tapauksessa karanteeniaika on kahdeksan kalenterivuosi- ja neljänneksen päättämispäivästä alkaen. Tätä karanteeniaikaa sovelletaan kumpaankin järjestelmään;
- d. verovelvollinen poistetaan järjestelmästä, koska se ei enää täytä erityisjärjestelmän käyttöedellytyksiä. Tässä tapauksessa ei sovelleta karanteeniaikaa;
- e. verovelvollisen oletetaan lopettaneen erityisjärjestelmän mukaisen toimintansa, koska se ei ole suorittanut kyseisen erityisjärjestelmän mukaisia palveluja kahdeksan peräkkäisen kalenterivuosi- ja neljänneksen aikana. Tässä tapauksessa ei sovelleta karanteeniaikaa.

Päivämäärä, jona järjestelmästä poistaminen tulee voimaan

Kun verovelvollinen jättää vapaaehtoisesti järjestelmän, järjestelmän käytön lopettaminen tulee voimaan seuraavan kalenterivuosi- ja neljänneksen ensimmäisenä päivänä.

Kun verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle, ettei se suorita enää televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja, tai kun se jättää jatkuvasti noudattamatta erityisjärjestelmää koskevia sääntöjä, järjestelmästä poistaminen tulee voimaan sitä kalenterivuosi- ja neljänneksen ensimmäisenä päivänä, jona päätös järjestelmästä poistamisesta lähetetään sähköisesti verovelvolliselle. Jos järjestelmästä poistaminen johtuu verovelvollisen toimipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa koskevasta muutoksesta, järjestelmästä poistaminen tulee voimaan päivänä, jona muutos tapahtuu, edellyttäen että verovelvollinen ilmoittaa tästä kummallekin jäsenvaltiolle muutosta seuraavan kuukauden kymmenenteen päivään mennessä.

2 osa – Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukset

Tausta

Jompaakumpaa erityisjärjestelmää käyttävän verovelvollisen on annettava sähköisesti arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitus jokaiselta kalenterivuosineljännekseltä riippumatta siitä, onko televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja suoritettu vai ei (kun mitään palveluja ei ole suoritettu EU:ssa kyseisen kalenterivuosineljänneksen aikana, annetaan alv-nollailmoitus). Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitus on annettava 20 päivän kuluessa ilmoituskauden päättymisestä.

Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukseen sisältyvät tiedot järjestelmää käyttävän verovelvollisen tai, kun kyseessä on unionin järjestelmä, kunkin kiinteän toimipaikan asiakkailleen suorittamista palveluista kussakin kulutusjäsenvaltiossa.

Tunnistamisjäsenvaltio erittelee arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen kulutusjäsenvaltion perusteella ja toimittaa tiedot eri kulutusjäsenvaltioille ja sijoittautumisjäsenvaltioille.

Tunnistamisjäsenvaltio antaa yksilöllisen viitenumeron kullekin arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukselle ja ilmoittaa verovelvolliselle tämän numeron. Numero on tärkeä, sillä verovelvollisen on viitattava siihen asianomaista maksua suorittaessaan.

Yksityiskohtaiset tiedot

1) Mitkä palvelusuoritukset mainitaan arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa?

Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa mainittavat tiedot koskevat arvonlisäveron erityisjärjestelmän järjestelmässä suoritettuja palveluja eli ei-verovelvollisille suoritettuja televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja. Muussa kuin unionin järjestelmässä tämä merkitsee kaikkia tällaisia järjestelmän mukaisia palvelusuorituksia EU:ssa (mukaan lukien palvelusuoritukset tunnistamisjäsenvaltiossa).

Unionin järjestelmässä tämä merkitsee kaikkia liiketoiminnan kotipaikan tai sen kiinteiden toimipaikkojen suorittamia palveluja kulutusjäsenvaltiossa.

On tärkeää panna merkille, että kun verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka jäsenvaltiossa, kaikki kyseisen verovelvollisen suorittamat televiestintäpalvelut, radio- ja televisiolähetyspalvelut tai sähköiset palvelut yksityisille kuluttajille kyseisessä jäsenvaltiossa ilmoitetaan kyseisen toimipaikan kansallisessa alv-ilmoituksessa eikä arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa. Tämä koskee verovelvollisten jäsenvaltion ulkopuolisten toimipaikkojen sekä kyseisessä jäsenvaltiossa sijaitsevan toimipaikan suorittamia palveluja. Sitä ei sovelleta jäsenvaltioihin, joissa verovelvollinen on rekisteröity alv-velvolliseksi mutta joissa sillä ei ole mitään kiinteitä toimipaikkoja.

Seuraavassa esitetään esimerkki:

- Verovelvollisella A on päätoimipaikka Yhdistyneessä kuningaskunnassa ja kiinteitä toimipaikkoja Ranskassa ja Belgiassa.
- Päätoimipaikka suorittaa televiestintäpalveluja yksityishenkilöille Ranskassa ja Saksassa.
- Belgian kiinteät toimipaikat suorittavat televiestintäpalveluja yksityishenkilöille Ranskassa ja Saksassa.
- Verovelvollinen A mainitsee Saksassa suorittamansa palvelut arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa Yhdistyneessä kuningaskunnassa, mutta sen on ilmoitettava Ranskassa suorittamansa palvelut Ranskassa sijaitsevan kiinteän toimipaikan kansallisessa alv-ilmoituksessa.

2) Milloin arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitus on annettava?

Verovelvollisen on annettava arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitus sähköisesti tunnistamisjäsenvaltiolle 20 päivän kuluessa ilmoituskauden päättymisestä.

Ilmoituskauden pituus on yksi kalenterivuosi neljännes, joten ensimmäinen ilmoituskausi alkaa 1. tammikuuta ja päättyy 31. maaliskuuta, toinen alkaa 1. huhtikuuta ja päättyy 30. kesäkuuta, kolmas alkaa 1. heinäkuuta ja päättyy 30. syyskuuta, ja neljäs alkaa 1. lokakuuta ja päättyy 31. joulukuuta.

Ilmoitus on jätettävä näillä ilmoituskausilla 20. huhtikuuta, 20. heinäkuuta, 20. lokakuuta ja 20. tammikuuta.

Ilmoituksen antamisen määräaika ei muutu, jos päivämäärä osuu viikonlopuille tai yleiselle vapaapäivälle.

Verovelvollinen ei saa antaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitusta ennen ilmoituskauden loppua.

3) Mitä tapahtuu, jos arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitusta ei anneta ajoissa?

Jos verovelvollinen ei ole antanut ilmoitusta 30 päivän kuluessa ilmoituskauden päättymisestä, tunnistamisjäsenvaltion on annettava sähköisesti muistutus verovelvollisen velvollisuudesta antaa veroilmoitus ja maksu.

Kulutusjäsenvaltiot antavat kaikki muut muistutukset. Alv-ilmoitus lähetetään aina sähköisesti tunnistamisjäsenvaltiolle sen estämättä, mitä 17 kohdan huomautuksissa esitetään. Kaikki seuraamukset ja maksut, jotka liittyvät alv-ilmoitusten antamiseen myöhässä, kuuluvat kulutusjäsenvaltion toimivaltaan sen sääntöjen ja menettelyjen mukaisesti.

Olisi pidettävä mielessä, että jos verovelvollinen vastaanottaa muistutuksen kolmena peräkkäisenä kalenterivuosi neljänneksenä eikä anna alv-ilmoitusta 10 päivän kuluessa näiden muistutusten antamisesta, sen katsotaan jättäneen jatkuvasti noudattamatta järjestelmän sääntöjä ja siitä syystä se poistetaan järjestelmästä.

4) Mitä arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukseen erityisesti sisältyy?

Tarkat yksityiskohdat vahvistetaan komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 815/2012 liitteessä III (joka esitetään liitteessä 3). Verovelvollinen joutuu pääsääntöisesti sisällyttämään kutakin kulutusjäsenvaltiota kohti palvelusuoritusten kokonaismäärän yleisen ja alennetun verokannan mukaisesti⁴, sekä yleisen alv-kannan ja alennetun alv-kannan (komissio julkaisee kunkin jäsenvaltion alv-kannan).

- Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen 1 kohtaan sisältyvät yleiset tiedot. Yksilöllinen viitenumero on tunnistamisjäsenvaltion myöntämä numero kyseistä alv-ilmoitusta varten.
- Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen 2 kohtaan sisältyvät kutakin kulutusjäsenvaltiota koskevat tiedot.
 - o Ilmoituksen 2 a kohtaan sisältyvät tunnistamisjäsenvaltiota koskevat tiedot. Unionin järjestelmän osalta tämä merkitsee palvelusuorituksia tunnistamisjäsenvaltion toimipaikasta kyseiseen kulutusjäsenvaltioon. Muun kuin unionin järjestelmän osalta tämä merkitsee palvelusuorituksia kyseiseen kulutusjäsenvaltioon.
 - o Ilmoituksen 2 b kohta koskee ainoastaan unionin järjestelmää ja liittyy verovelvollisten, jotka sijaitsevat muualla kuin tunnistamisjäsenvaltiossa (esim. muissa jäsenvaltiossa olevat kiinteät toimipaikat), samaan kulutusjäsenvaltioon suorittamiin palveluihin.
 - o 2 c kohta on loppusumma kaikkien toimipaikkojen kyseiseen kulutusjäsenvaltioon suorittamista kaikista palveluista, ja se koskee ainoastaan unionin järjestelmää.

Esimerkki: jos verovelvollinen suorittaa palveluja kolmessa kulutusjäsenvaltiossa, sen on täytettävä arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen 2 osa kolmeen kertaan, kerran kutakin kulutusjäsenvaltiota kohti.

5) Mitä ei sisälly arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukseen?

Kun verovelvollinen ei suorita mitään arvonlisäveron erityisjärjestelmän järjestelmän mukaisia palveluja tietyssä kulutusjäsenvaltiossa ilmoituskauden aikana, sen ei tarvitse sisällyttää kyseistä kulutusjäsenvaltiota arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukseen riippumatta siitä, onko se aikaisemmin suorittanut palveluja kyseisessä kulutusjäsenvaltiossa. Esimerkki:

Saksaan sijoittautunut verovelvollinen suorittaa ensimmäisen kalenterivuosineljänneksen aikana palveluja Italiassa ja Yhdistyneessä kuningaskunnassa ja täyttää alv-ilmoituksen osan 2 kaksi kertaa, joista yksi koskee palvelusuorituksia Italiassa ja toinen palvelusuorituksia Yhdistyneessä kuningaskunnassa. Seuraavana kalenterivuosineljänneksenä sama verovelvollinen

⁴ Joissakin tapauksissa alv-ilmoituksessa voidaan vaatia ilmoitettavan enemmän kuin kaksi alv-kantaa. Näin on esimerkiksi siinä tapauksessa, että jäsenvaltio on muuttanut kyseessä olevaa alv-kantaa ilmoitusjakson aikana.

suorittaa palveluja ainoastaan Italiassa. Verovelvollisen on tässä tapauksessa ainoastaan täytettävä ilmoituksen osa 2 yhden kerran Italiassa suoritetuista palveluista. Sitä ei vaadita esittämään ilmoituksen 2 osassa, että Yhdistyneessä kuningaskunnassa palveluja on suoritettu ”nolla”.

Lisäksi kulutusjäsenvaltiossa verosta vapautettuja palvelusuorituksia, kuten tietyt verkkouhkapelit ja verkko-opiskelu, ei tarvitse sisällyttää arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukseen.

6) Mikä on yksilöllinen viitenumero?

Kun verovelvollinen on antanut arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksensa, sille ilmoitetaan ilmoituksen yksilöllinen viitenumero. Numero on se, johon verovelvollisen on viitattava suorittaessaan vastaavan maksun. Numero koostuu tunnistamisjäsenvaltion maatunnuksesta, verovelvollisen yksilöllisestä alv-tunnisteesta ja ilmoituskaudesta.

7) Voiko verovelvollinen vähentää alv:n kulutusjäsenvaltiossa kertyneistä liiketoimintakustannuksista arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessaan? Ei.

Mitään kulutusjäsenvaltiossa kertyneiden liiketoimintakustannuksien alv:a ei voida hyvittää arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa ilmoitettujen palvelusuoritusten osalta. Näiden kulujen korvaamista on pyydetty sähköisellä palautusmenettelyllä (neuvoston direktiivin 2008/9/EY mukaisesti), kun kyseessä on unionin järjestelmä, tai 13. alv-direktiivin mukaisesti (neuvoston direktiivi 86/560/ETY), kun kyseessä on muu kuin unionin järjestelmä, taikka kansallisella alv-ilmoituksella, jos verovelvollinen on rekisteröity alv-velvolliseksi kulutusjäsenvaltiossa (mutta se ei ole sijoittautunut sinne).

8) Mitä jos missään kulutusjäsenvaltiossa ei suoriteta mitään palveluja jonkin kalenterivuosineljänneksen aikana?

Jos verovelvollisella ei ole mitään arvonlisäveron erityisjärjestelmän mukaisia palvelusuorituksia koko EU:ssa jonkin kalenterivuosineljänneksen aikana, sen on annettava ”alv-nollailmoitus”.

Alv-nollailmoitus merkitsee käytännössä seuraavaa: verovelvollisen on täytettävä unionin järjestelmässä arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen (ks. liite 3) kohta 1 (yksilöllinen alv-tunniste), kohta 2 (alv-kausi) ja kohta 21 (kaikkien toimipaikkojen maksettavaksi lankeava alv:n määrä = nolla), ja muussa kuin unionin järjestelmässä sen on täytettävä kohdat 1, 2 ja 11 (maksettava alv kokonaisuudessaan = nolla).

9) Voiko verovelvollinen korjata alv-ilmoitusta?

Kaikki muutokset on tehtävä korjaamalla alkuperäistä ilmoitusta eikä tekemällä muutoksia myöhempään ilmoitukseen.

Tunnistamisjäsenvaltio sallii, että verovelvolliset voivat tehdä korjauksia arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukseen sähköisesti kolmen vuoden ajan

siitä päivästä, jona alkuperäinen ilmoitus oli määrä antaa.⁵ Tunnistamisjäsenvaltio välittää tämän korjauksen asianmukaisille kulutusjäsenvaltioille. Verovelvollinen maksaa kaikki muut kulutusjäsenvaltioille kuuluvat maksut tunnistamisjäsenvaltiolle, joka jakaa ne. Jos muutos johtaa siihen, että kulutusjäsenvaltiot joutuvat palauttamaan määrän, ne maksavat sen suoraan verovelvolliselle.

Kulutusjäsenvaltio voi kuitenkin hyväksyä korjauksia kolmen vuoden ajanjakson umpeuduttua kansallisten sääntöjensä mukaisesti, missä tapauksessa verovelvollisen olisi otettava suoraan yhteyttä kulutusjäsenvaltioon. Tällaiset korjaukset eivät kuulu arvonlisäveron erityisjärjestelmään.

10) Mitä jos hyvityslasku esitetään myöhemmän kalenterivuosineljänneksen aikana?

Hyvityslasku hoidetaan mukauttamalla arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitusta siltä ajanjaksolta, jolta asianomainen palvelusuoritus ilmoitettiin.

11) Voiko verovelvollinen esittää ilmoituksessa negatiivisia tuloja?

Ei voi. Jos esitetään hyvityslasku tai jos maksu on suoritettu vain osittain tai jätetty maksamatta (kun otetaan huomioon kulutusjäsenvaltion huonon velan verohelpotuksia koskevat säännöt), oikaisu on tehtävä siihen arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukseen, jossa alkuperäinen palvelusuoritus ilmoitettiin.

12) Kuka voi tutustua arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen tietoihin?

Tunnistamisjäsenvaltio tallentaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen tiedot tietokantaansa, johon kunkin jäsenvaltion asianmukaisilla viranomaisilla on pääsy.

13) Minä valuuttana rahamäärät ilmoitetaan arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa?

Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa olisi rahamäärät ilmoitettava euroina, vaikka tunnistamisjäsenvaltiot, jotka eivät ole ottaneet käyttöön euroa, voivat vaatia, että ne ilmoitetaan kansallisena valuuttana arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa. Kun ne siirtävät alv-ilmoituksen tiedot toisille jäsenvaltioille, määrä muunnetaan euroiksi käyttäen valuuttakurssia, jonka Euroopan keskuspankki julkaisee raportointijakson viimeisenä päivänä.

14) Voiko keskeneräistä arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitusta tallentaa?

Kyllä. Verovelvollinen voi tallentaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen jäsenvaltioiden verkkoportaalihin täydentääkseen ilmoitusta myöhemmin.

15) Sallitaanko sähköinen tiedostosiirto?

Kyllä. Arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitus voidaan ladata jäsenvaltioiden

⁵ Näin on myös siinä tapauksessa, että verovelvollinen on tällä välin lakannut käyttämästä järjestelmää.

verkkoportaaleihin sähköisellä tiedostosiirrolla.

16) Voiko asiamies antaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukset?

Asiamiehet voivat antaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukset asiakkaidensa puolesta tunnistamisjäsenvaltioiden sääntöjen ja menettelyiden mukaisesti.

17) Mitä jos mitään arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitusta ei anneta?

Jos mitään arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitusta ei ole annettu jäsenvaltioiden muistutuksista huolimatta, verovelvollinen voi antaa ilmoituksen tunnistamisjäsenvaltiolle vielä kolmen vuoden kuluttua ilmoituksen alkuperäisestä antopäivästä. Jos verovelvollinen antaa ilmoituksen tämän päivämäärän jälkeen, se annetaan suoraan asianmukaisille kulutusjäsenvaltioille.

3 osa: Maksut

Tausta

Verovelvollinen maksaa kertyneen arvonlisäveron tunnistamisjäsenvaltiossa. Se maksaa yhdellä maksulla alv-ilmoituksen kokonaissumman (joka koskee kaikkia kulutusjäsenvaltioita). Tunnistamisjäsenvaltio jakaa sen jälkeen summan eri kulutusjäsenvaltioille. Unionin järjestelmässä tunnistamisjäsenvaltio pidättää tästä summasta tietyn prosenttiosuuden 31. joulukuuta 2018 saakka (pidätysaika).

Yksityiskohtaiset tiedot

- 1) Miten verovelvollinen suorittaa maksut tunnistamisjäsenvaltioon?

Tunnistamisjäsenvaltio määrittää, miten verovelvollinen suorittaa maksun. Maksuun pitää sisältyä viittaus arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukseen (eli tunnistamisjäsenvaltion antama yksilöllinen viitenumero).

- 2) Milloin verovelvollisen on suoritettava erääntyvä arvonlisävero?

Maksu olisi suoritettava, kun arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitus palautetaan, ja sen yhteydessä olisi esitettävä viittaus ilmoituksen yksilölliseen viitenumeroon. Jos maksua ei kuitenkaan suoriteta, kun ilmoitus palautetaan, se olisi suoritettava viimeistään silloin, kun ilmoituksen antamisen määräaika päättyy. Esimerkiksi, jos verovelvollinen palauttaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen ilmoituskauden päättymistä seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä, se voi suorittaa maksun kyseisen kuukauden 20 päivään mennessä.

Verovelvollisen olisi oltava tietoinen, että maksu katsotaan suoritetuksi silloin, kun se saapuu tunnistamisjäsenvaltion pankkitilille. Tunnistamisjäsenvaltio ei voi myöskään tarjota mitään maksusuunnitelmia tai vastaavia maksuviivästysmenettelyitä, jotka liittyvät arvonlisäveron erityisjärjestelmään kuuluviin maksuihin.

- 3) Mitä tapahtuu, jos maksua ei suoriteta?

Jos verovelvollinen jättää suorittamatta maksun tai ei maksa koko summaa, tunnistamisjäsenvaltio lähettää sähköisesti muistutuksen kymmenentenä päivänä sen jälkeen, jona maksu erääntyi.

Olisi pidettävä mielessä, että jos verovelvollinen vastaanottaa tunnistamisjäsenvaltiolta muistutuksen kolmena peräkkäisenä kalenterivuosineljänneksenä eikä anna alv-ilmoitusta kymmenen päivän kuluessa kunkin muistutuksen antamisesta, sen katsotaan jättäneen jatkuvasti noudattamatta järjestelmän sääntöjä ja siitä syystä se poistetaan järjestelmästä, paitsi jos suorittamatta jääneet määrät ovat alle 100 euroa kutakin kalenterivuosineljännestä kohti.

- 4) Mitä tapahtuu, jos verovelvollinen ei vielääkään maksa arvonlisäveroa?

Myöhemmät muistutukset ja toimenpiteet arvonlisäveron perimiseksi ovat kulutusjäsenvaltion vastuulla. Jos kulutusjäsenvaltio lähettää muistutuksen, verovelvollinen ei voi enää suorittaa maksamatta olevaa arvonlisäveroa tunnistamisjäsenvaltiolle, vaan sen on maksettava se suoraan kulutusjäsenvaltiolle. Jos verovelvollinen suorittaa tästä huolimatta maksun tunnistamisjäsenvaltiolle, tunnistamisjäsenvaltio ei siirrä summaa kulutusjäsenvaltiolle vaan palauttaa sen verovelvolliselle.

Seuraamukset ja maksut, jotka liittyvät maksujen suorittamiseen myöhässä, eivät kuulu arvonlisäveron erityisjärjestelmään vaan kulutusjäsenvaltion toimivaltaan sen sääntöjen ja menettelyjen mukaisesti.

5) Mitä tapahtuu, jos arvonlisäveroa on maksettu liikaa?

On kaksi tapausta, jolloin maksuja on suoritettu liikaa:

- Kun tunnistamisjäsenvaltio vastaanottaa maksun, sitä verrataan alv-ilmoitukseen. Jos tämä jäsenvaltio havaitsee, että verovelvollinen on suorittanut enemmän kuin alv-ilmoituksessa olevan määrän, se palauttaa liikaa maksetun määrän verovelvolliselle kansallisen lainsäädännön ja menettelyjen mukaisesti.
- Jos verovelvollinen havaitsee, että alv-ilmoituksessa on virhe ja tekee oikaisun, joka johtaa liikaa maksettuun veroon, tunnistamisjäsenvaltio palauttaa liikaa maksetun määrän siinä tapauksessa, että oikaisu tehdään ennen kuin tunnistamisjäsenvaltio on välittänyt määrän kulutusjäsenvaltioille. Jos oikaisu tehdään sen jälkeen kun tunnistamisjäsenvaltio on jakanut määrän kulutusjäsenvaltiolle, kulutusjäsenvaltion on palautettava liikaa maksettu määrä suoraan verovelvolliselle kansallisen lainsäädännön ja menettelyiden mukaisesti (jos kyseinen jäsenvaltio hyväksyy oikaisun). Tunnistamisjäsenvaltion on myös palautettava 31. joulukuuta 2018 saakka liikaa maksetusta määrästä pidätetty summa suoraan verovelvolliselle sen kansallisen lainsäädännön ja menettelyiden mukaisesti sen jälkeen, kun kulutusjäsenvaltio on hyväksynyt⁶ muutoksen.

Vaikka päätöksen asiassa tekevät kansalliset hallintoelimet, komissio suosittaa, että liikaa maksettu määrä palautetaan verovelvolliselle 30 päivän kuluessa siitä, kun verohallinto hyväksyy oikaisun. Takaisinmaksu voidaan myös vähentää muista asianomaisen kulutusjäsenvaltion vastattavista, jos tämä sallitaan kansallisessa lainsäädännössä.

6) Mitä jos verovelvollinen korjaa arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitusta siten, että käy ilmi, että yhdelle jäsenvaltiolle on suoritettu liikaa maksuja ja toiselle jäsenvaltiolle maksetuista suorituksista puuttuu vastaava määrä?

Kun oikaisusta on sovittu, liikaa maksuja saaneen jäsenvaltion on palautettava määrä suoraan verovelvolliselle korjattuun arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukseen sisältyvien tietojen perusteella. Kun oikaisu on tehty, verovelvollisen on

⁶ Kulutusjäsenvaltio ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle suoritetusta palautuksesta.

suoritettava kertynyt arvonlisävero liian vähän maksuja saaneelle jäsenvaltiolle arvonlisäveron erityisjärjestelmän välityksellä. Kun tunnistamisjäsenvaltio on vastaanottanut määrän, joka vastaa myöhemmin virheelliseksi (esimerkiksi verovelvolliselta saadun oikaisun vuoksi) todettua alv-ilmoitusta ja kyseinen jäsenvaltio ei ole vielä jakanut määrää kulutusjäsenvaltioille, tunnistamisjäsenvaltio palauttaa liikaa maksetun määrän suoraan kyseiselle verovelvolliselle.

- 7) Maksun kohdentaminen arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitukseen yksilöllistä viitenumeroa käyttämällä

Kullakin arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksella on yksilöllinen viitenumero, joten on ehdottoman tärkeää, että maksun yhteydessä tähän numeroon viitataan. Jos verovelvollinen suorittaa maksun ilman viittausta tähän numeroon tai jos viitenumero ei vastaa mitään maksamatonta arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoitusta, tunnistamisjäsenvaltio voi aluksi toteuttaa joitain toimia asian selvittämiseksi. Jos se ei toimi näin tai jos asia on edelleen ratkaisematta, maksu palautetaan verovelvolliselle. Jos maksun uudelleensuorittamista koskevia määräaikoja ei ole noudatettu, katsotaan, että verovelvollinen on suorittanut maksun myöhässä.

- 8) Mitä pidätysaikana tapahtuu?

Kun kyseessä on arvonlisäveron erityisjärjestelmän ilmoituskausi, joka alkaa 1. tammikuuta 2015 ja päättyy 31. joulukuuta 2016, tunnistamisjäsenvaltio pidättää 30 prosenttia alv-maksuista, jotka siirretään kulutusjäsenvaltioon unionin järjestelmän mukaisesti. Tämä osuus on 15 prosenttia 1. tammikuuta 2017 alkaen 31. joulukuuta 2018 saakka, ja 0 prosenttia 1. tammikuuta 2019 alkaen.

Kyseessä on pelkästään jäsenvaltioiden välisiin maksuihin sovellettava pidätys; tämä ei vaikuta verovelvollisen maksaman arvonlisäveron määrään. Verovelvollisten pitäisi olla tietoisia, että kun ne saavat oikaisun vuoksi palautuksen, ne voivat saada pidätysaikana takaisinmaksuja sekä kulutusjäsenvaltioilta että tunnistamisjäsenvaltiolta.

4 osa: Erinäisiä näkökohtia

Kirjanpito

- 1) Millainen kirjanpito verovelvollisella on oltava?

Kirjanpito, joka verovelvollisella olisi oltava, määritetään neuvoston asetuksessa (EU) N:o 967/2012 (63 c artikla). Siihen sisältyvät yleiset tiedot, kuten kulutusjäsenvaltio, jossa palvelu on suoritettu, suoritettun palvelun laji, palvelun suorituspäivä ja maksettavan arvonlisäveron määrä, mutta myös erityisiä tietoja, kuten tietoja vastaanotetuista ennakkomaksuista ja tietoja, joita käytetään asiakkaan sijoittautumispaikan määrittämiseksi tai sen paikan määrittämiseksi, jossa asiakkaalla on vakituinen tai tavanomainen asuinpaikka.

- 2) Miten pitkään tietoja olisi säilytettävä?

Kirjanpitotietoja olisi säilytettävä 10 vuotta sen vuoden lopusta, jona liiketoimi toteutettiin riippumatta siitä, ovatko ne lopettaneet järjestelmän käytön.

- 3) Miten verovelvollinen asettaa nämä kirjanpitotiedot veroviranomaisten saataville?

Nämä tiedot on pyynnöstä annettava viipymättä sähköisesti tunnistamisjäsenvaltion tai minkä tahansa kulutusjäsenvaltion käyttöön. Jäsenvaltio antaa tietoja, miten tämä tehdään käytännössä, kun kirjanpitotietoja pyydetään.

Olisi pidettävä mielessä, että jos näitä tietoja ei toimiteta kuukauden kuluessa tunnistamisjäsenvaltion muistutuksesta, tätä pidetään järjestelmää koskevien sääntöjen jatkuvana noudattamatta jättämisenä, ja verovelvollinen suljetaan järjestelmän ulkopuolelle.

Laskutus

Laskutuksen osalta 1. tammikuuta 2019 alkaen sovelletaan tunnistamisjäsenvaltion sääntöjä. Vuoden 2018 joulukuun 31. päivään saakka sovelletaan kulutusjäsenvaltion laskutussääntöjä.

Huonon velan verohelpotukset

- 1) Mitä tapahtuu, jos kulutusjäsenvaltio tarjoaa huonon velan verohelpotuksia? Miten tämä otetaan huomioon arvonlisäveron erityisjärjestelmässä?

Jos asiakas ei maksa verovelvolliselle, tällä voi olla oikeus huonon velan verohelpotuksiin. Tällaisissa tapauksissa verotettavaa määrää olisi alennettava vastaavasti. Arvonlisäveron erityisjärjestelmässä verovelvollisen pitäisi korjata alkuperäisen arvonlisäveron erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen verotettava määrä, kuten sen olisi toimittava muidenkin muutosten osalta. Kulutusjäsenvaltiolla on oikeus tarkastaa tämä muutos, jotta voidaan varmistaa, että se on kansallisten sääntöjen mukainen.

Liite 1 – Lainsäädäntö

- Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annettu neuvoston direktiivi 2006/112/EY (sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston direktiivillä 2017/2455/EY);
- Hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla annettu neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010 (sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston asetuksella (EU) 2017/2454);
- Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY täytäntöönpanotoimenpiteistä annettu neuvoston täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 282/2011 (sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston asetuksella (EU) 2017/2459);
- Neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 soveltamista koskevista yksityiskohtaisista säännöistä televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja muille kuin verovelvollisille suorittavia sijoittautumattomia verovelvollisia koskevien erityisjärjestelmien osalta annettu komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 815/2012;
- Hallinnollisen yhteistyön pysyvä komitea (SCAC) on myös hyväksynyt toiminnallisia ja teknisiä eritelmiä.

Liite 2 – Rekisteröintitiedot

Sarake A	Sarake B	Sarake C
Kohdan numero	Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä
1	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste ⁷	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste, mukaan lukien maakoodi
2	Mahdollinen kansallinen veronumero	
3	Yrityksen nimi	Yrityksen nimi
4	Yrityksen toiminimi (toiminimet), jos eri kuin yrityksen nimi	Yrityksen toiminimi (toiminimet), jos eri kuin yrityksen nimi
5	Täydellinen postiosoite ⁸	Täydellinen postiosoite ⁹
6	Maa, jossa verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka	Maa, jossa verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka, jos se ei ole unionin alueella
7	Verovelvollisen sähköpostiosoite	Verovelvollisen sähköpostiosoite
8	Verovelvollisen verkkosivut, jos sellainen on	Verovelvollisen verkkosivut, jos sellainen on
9	Yhteys henkilön nimi	Yhteys henkilön nimi
10	Puhelinnumero	Puhelinnumero
11	IBAN- tai OBAN-numero	IBAN-numero
12	BIC-numero	BIC-numero
13.1		Yksilölliset alv-tunnisteet tai, jos niitä ei ole,

⁷ Annetaan seuraavassa muodossa: EUxxxxxyyyyz , jossa xxx on tunnistamisjäsenvaltion 3-numeroinen ISO-koodi, yyyyy on tunnistamisjäsenvaltion antama viisinumeroinen koodi ja z on tarkistusnumero.

⁸ Postinumero on merkittävä, jos sellainen on.

⁹ Postinumero on merkittävä, jos sellainen on.

			niiden jäsenvaltioiden (ei kuitenkaan tunnistamisjäsenvaltion) antama verorekisterinumero, joissa verovelvollisella on yksi tai useampi kiinteä toimipaikka ¹⁰
14.1			Muulla kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen ¹¹ täydellinen postiosoite (täydelliset postiosoitteet) ja toiminimi (toiminimet)
15.1			Jäsenvaltion (jäsenvaltioiden) antama sijoittautumattoman verovelvollisen yksilöllinen alv-tunniste (yksilölliset alv-tunnisteet). ¹²
16	Sähköinen ilmoitus siitä, ettei verovelvollista ole rekisteröity alv-velvolliseksi unionissa (vuoden 2018 loppuun saakka) Sähköinen ilmoitus siitä, ettei verovelvollinen ole sijoittautunut unioniin (vuodesta 2019 alkaen)		
17	Järjestelmän käytön aloittamispäivä ¹³		Järjestelmän käytön aloittamispäivä ¹⁴
18	Päivä, jona verovelvollinen esitti hakemuksen järjestelmään rekisteröitymiseksi		Päivä, jona verovelvollinen esitti hakemuksen järjestelmään rekisteröitymiseksi
19	Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröintipäätöksen		Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröintipäätöksen
20			Merkintä siitä, onko verovelvollinen alv-ryhmä ¹⁵
21	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 tai 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste (antamat yksilölliset alv-tunnisteet), jos verovelvollinen on aiemmin käyttänyt jompaakumpaa järjestelmää		Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 tai 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste (antamat yksilölliset alv-tunnisteet), jos verovelvollinen on aiemmin käyttänyt jompaakumpaa järjestelmää

¹¹ Kun kiinteitä toimipaikkoja on enemmän kuin yksi, ne merkitään kohtaan 14.1, 14.2 jne.

¹² Jos jäsenvaltiot ovat antaneet useamman kuin yhden sijoittautumattoman verovelvollisen alv-tunnisteen, ne on merkittävä kohtaan 15.1, 15.2 jne.

¹³ Tämä päivä voi tietyissä rajoitetuissa tapauksissa olla varhaisempi kuin päivä, jona järjestelmään on rekisteröity.

¹⁴ Kun kiinteitä toimipaikkoja on enemmän kuin yksi, ne merkitään kohtaan 14.1, 14.2 jne.

¹⁵ Tässä rastitaan pelkästään kohta kyllä/ei.

Liite 3 – Arvonlisäveron erityisjärjestelmän ilmoituksen tiedot

1 osa: Yleiset tiedot			
Sarake A	Sarake B		Sarake C
Kohdan numero	Muu kuin unionin järjestelmä		Unionin järjestelmä
Yksilöllinen viitenumero¹⁶:			
1	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste		Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste, mukaan lukien maakoodi
2	Alv-kausi ¹⁷		Alv-kausi ¹⁸
2a	Kauden alkamis- ja päättymispäivä ¹⁹		Kauden alkamis- ja päättymispäivä ²⁰
3	Valuutta		Valuutta
2 osa: Täytetään kaikista kulutusjäsenvaltioista, joissa arvonlisäveroa on maksettava²¹			
			2 a) Suoritukset tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevasta liiketoiminnan kotipaikasta tai kiinteästä toimipaikasta
4.1	Kulutusjäsenvaltion maakoodi		Kulutusjäsenvaltion maakoodi
5.1	Kulutusjäsenvaltion yleinen alv-kanta		Kulutusjäsenvaltion yleinen alv-kanta
6.1	Kulutusjäsenvaltion		Kulutusjäsenvaltion

¹⁶ Tunnistamisjäsenvaltion antamassa yksilöllisessä viitenumerossa on tunnistamisjäsenvaltion maakoodi, alv-tunniste ja ajanjakso (esim. GB/xxxxxxxx/Q1.yy) sekä kunkin toisinnon aikaleima. Tunnistamisjäsenvaltion on annettava numero ennen kuin alv-ilmoitus annetaan muille asianomaisille jäsenvaltioille.

¹⁷ Neljänneskalenterivuodet: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy

¹⁸ Neljänneskalenterivuodet: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy

¹⁹ Täytetään ainoastaan, jos verovelvollinen antaa useamman kuin yhden alv-ilmoituksen samasta neljännesvuodesta. Koskee kalenteripäiviä: pp.kk.vvvv–pp.kk.vvvv.

²⁰ Täytetään ainoastaan, jos verovelvollinen antaa useamman kuin yhden alv-ilmoituksen samasta neljännesvuodesta. Koskee kalenteripäiviä: pp.kk.vvvv–pp.kk.vvvv.

²¹ Kun kulutusjäsenvaltioita on enemmän kuin yksi (tai jos yhden kulutusjäsenvaltion alv-kanta on muuttunut kesken neljännesvuotta), ne on merkittävä kohtaan 4.2, 5.2, 6.2 jne.

	alennettu alv-kanta		alennettu alv-kanta
7.1	Veron peruste yleisellä verokannalla		Veron peruste yleisellä verokannalla
8.1	Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla		Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla
9.1	Veron peruste alennetulla verokannalla		Veron peruste alennetulla verokannalla
10.1	Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla		Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla
11.1	Maksettava arvonlisävero yhteensä		Tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevasta liiketoiminnan kotipaikasta tai kiinteästä toimipaikasta suoritetuista palveluista maksettava arvonlisävero kokonaisuudessaan
			2 b) Suoritukset muualla kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevasta kiinteistä toimipaikoista²²
12.1			Kulutusjäsenvaltion maakoodi
13.1			Kulutusjäsenvaltion yleinen alv-kanta
14.1			Kulutusjäsenvaltion alennettu alv-kanta
15.1			Yksilöllinen alv-tunniste tai, jos sitä ei ole, sen jäsenvaltion antama verorekisterinumero, jossa kiinteä toimipaikka sijaitsee, mukaan lukien maakoodi
16.1			Veron peruste yleisellä verokannalla
17.1			Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla
18.1			Veron peruste alennetulla verokannalla
19.1			Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla
20.1			Muualla kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevasta kiinteästä toimipaikasta suoritetuista palveluista maksettava arvonlisävero

²² Kun toimipaikkoja on enemmän kuin yksi, ne on merkittävä kohtaan 12.1.2, 13.1.2, 14.1.2 jne.

			2 c) Tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevan liiketoiminnan kotipaikan tai kiinteän toimipaikan sekä kaikissa muissa jäsenvaltioissa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen loppusumma
21.1			Kaikkien toimipaikkojen maksettavaksi lankeava arvonlisäveron määrä (kohta 11.1 + kohta 11.2 ... + kohta 20.1 + kohta 20.2 ...)