

# Laskunantomääräykset muuttuvat 1.1.2013 - vaikutukset sähköiseen laskutukseen

EDI-Leidien syysseminaari  
25.9.2012



**Harri Korhonen**

Channel Sales & Partner Manager  
Tieto, Value Networks  
[harri.korhonen@tieto.com](mailto:harri.korhonen@tieto.com)

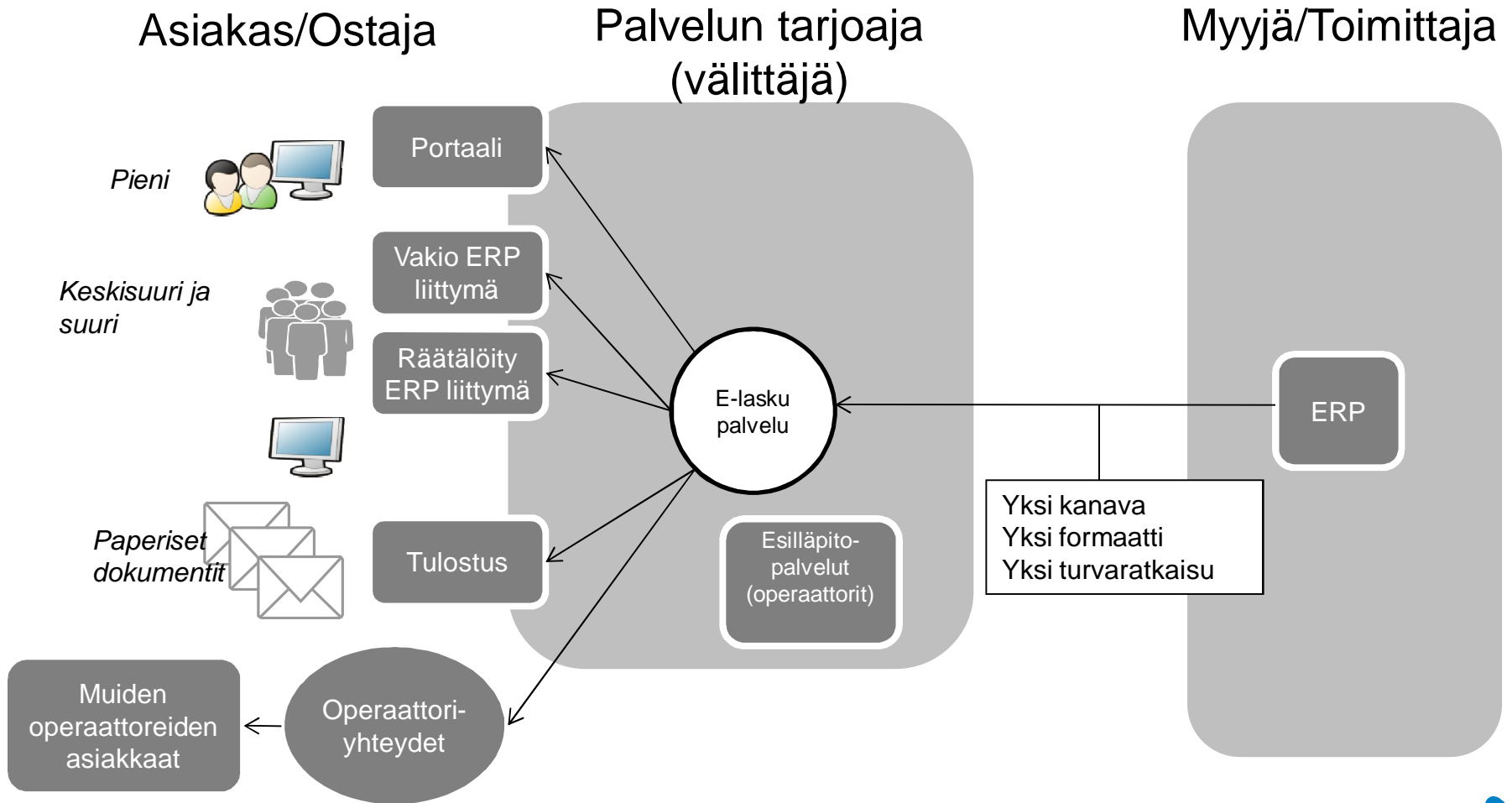


# Esityksen sisältö

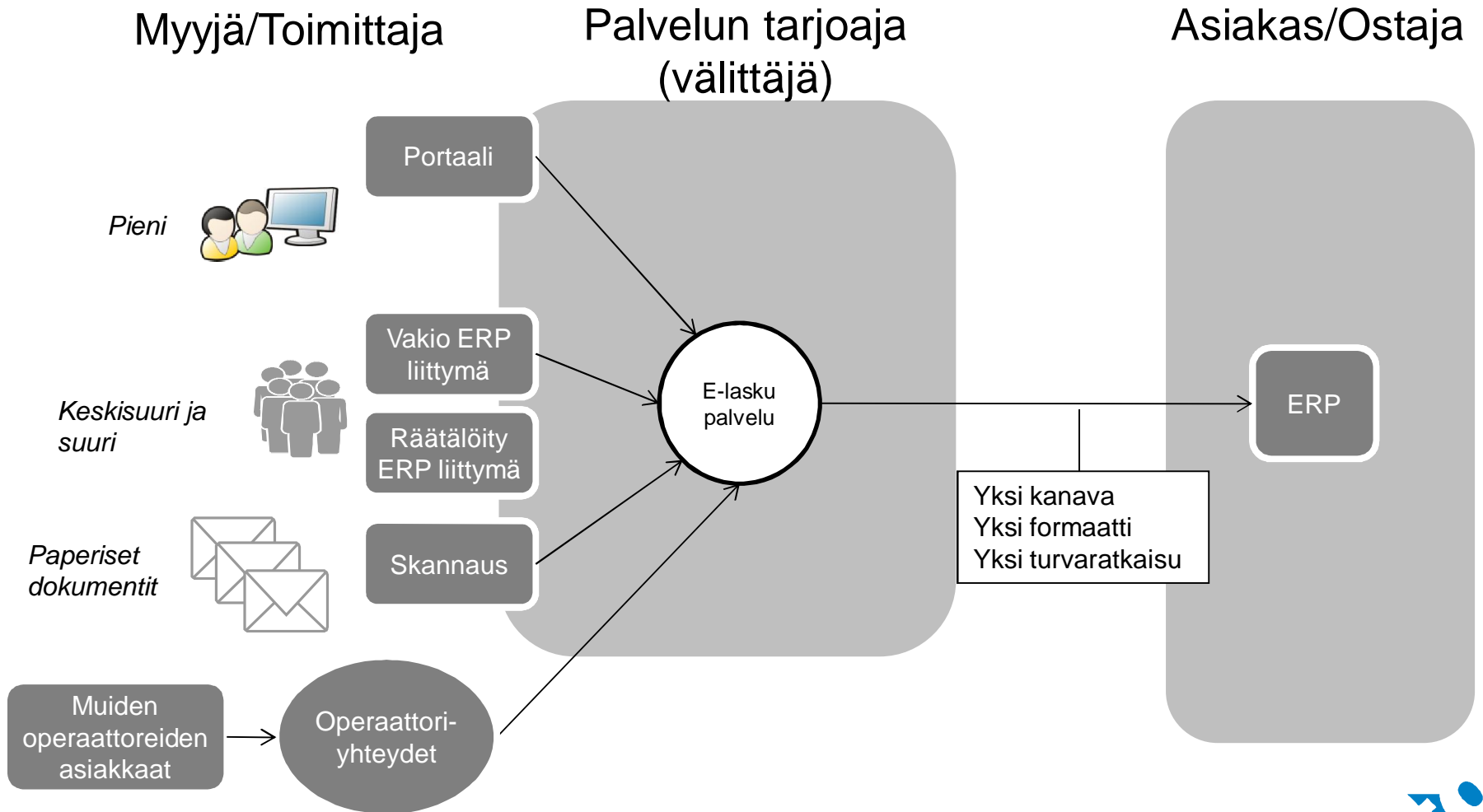
- Yleiskuvaus, sähköinen laskutus
- Sähköisen laskutuksen määrästä
- Suoraveloitus loppuu
- Verkkolasku kuulumiset
- Arvonlisäverotuksen laskutussäännöt muuttuvat 1.1.2013
- Uudistettuja ja uusia laskumerkintöjä



# Yleiskuvaus – palvelut myyjälle



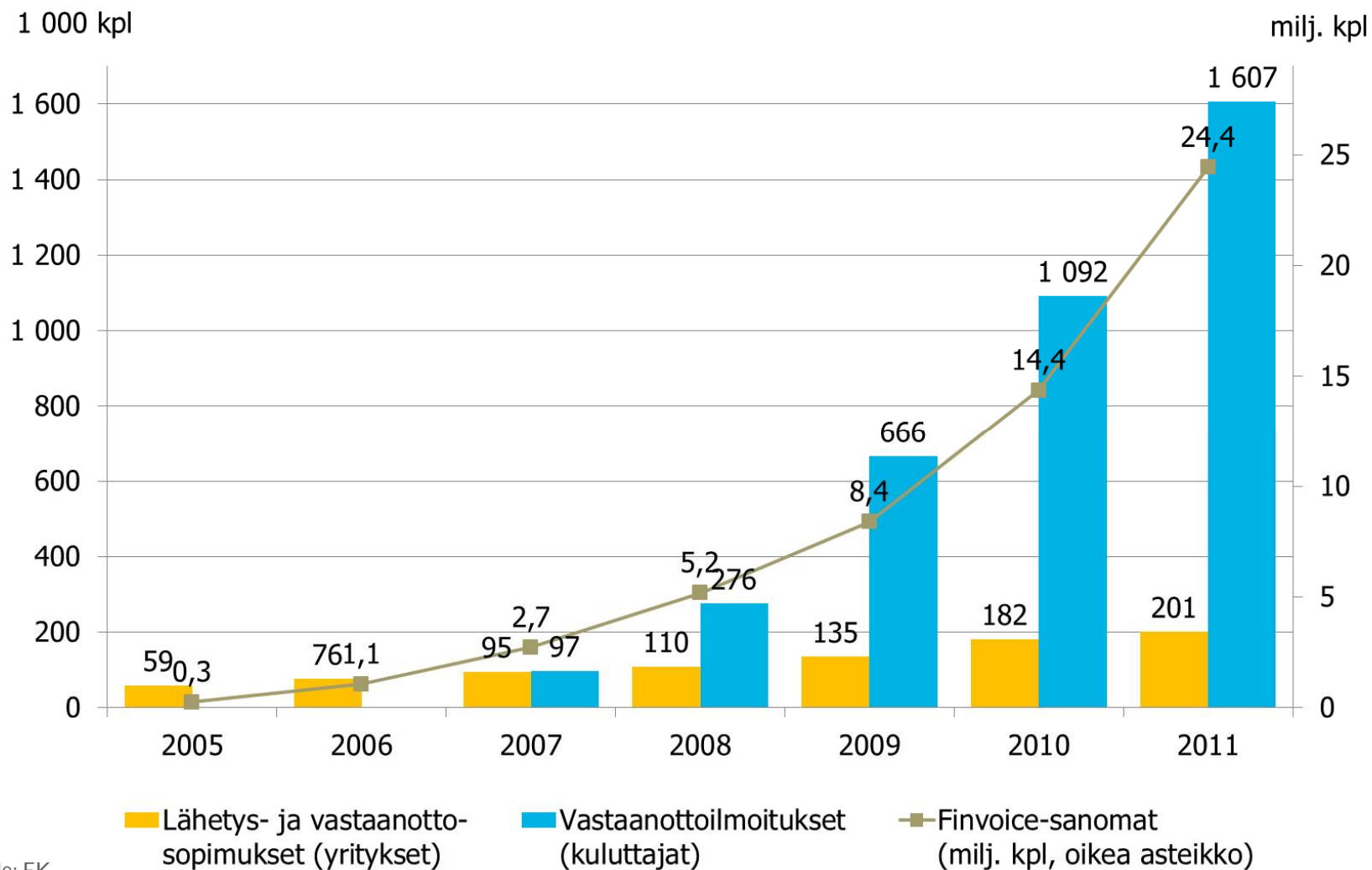
# Yleiskuvaus – palvelut ostajalle



# Sähköinen laskutus



# Finvoice-välityspalvelut

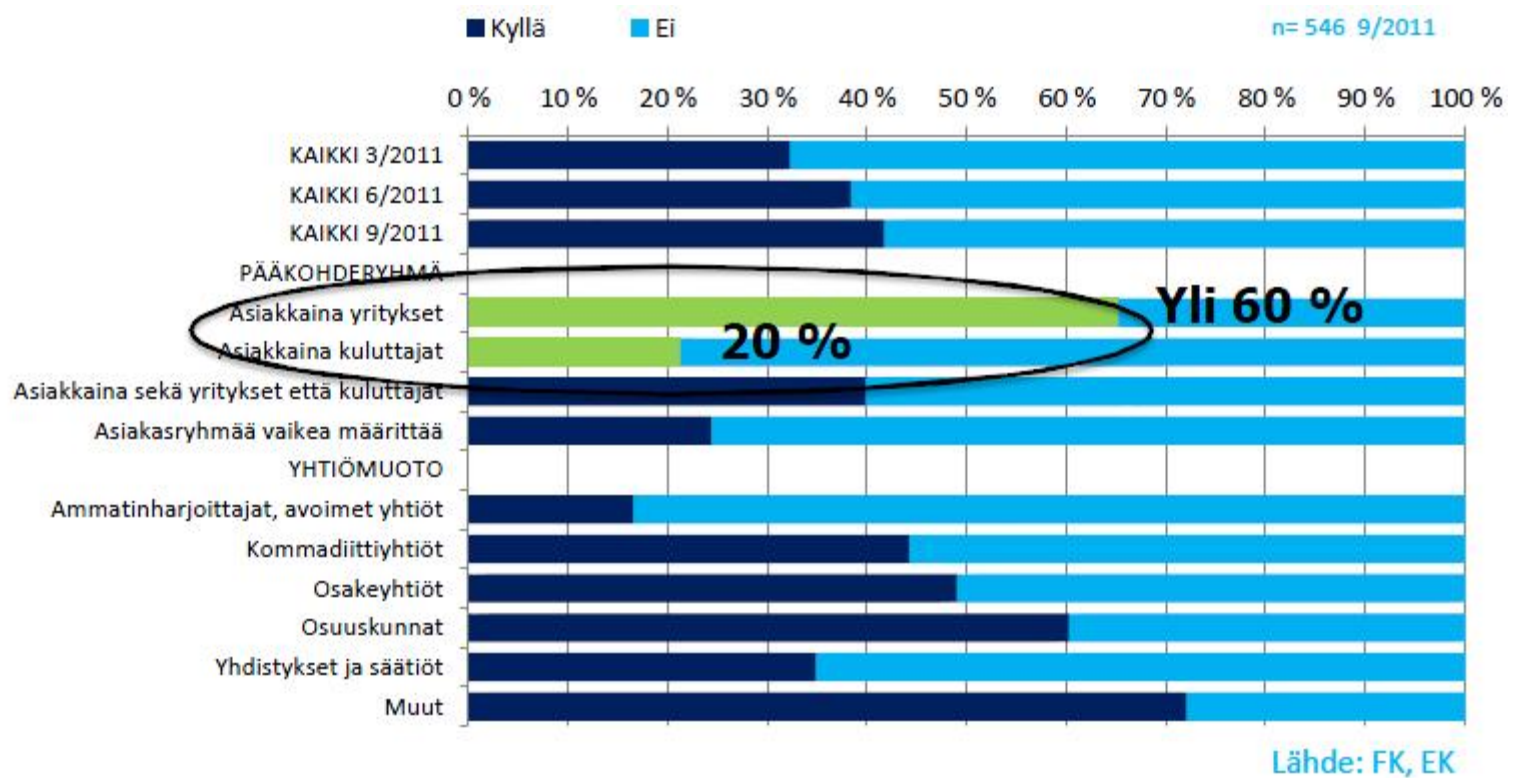


# Suoraveloitus loppuu

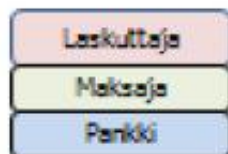
- Kansalliset euromääräiset suoraveloitukset päättyvät 31.1.2014
- Valtakirjoja yli 6 miljoonaa!
- n. 60 000 laskuttajaa!
- Vaihtoehdot suoraveloituskantajille ja maksajille:
  - E-lasku
  - Suoramaksu ei-verkkopankkiasiakkaille
  - (paperilasku)



# Onko yrityksellänne/yhteisöllänne jo käytössä verkkolaskutus?







Lähde: FK



# Verkkolasku kuulumiset

- Kansainvälisen verkkolaskutuksen kehittyminen
  - EESPA
  - EU Multi-StakeHolder Forum
  - Kansallinen Multi-StakeHolder Forum
  - ISO 20022 eInvoice
- Finvoice 2.0
  - Suoramaksu
  - Liitteen käsittely (Finvoice ja pankit)
- Verkkolaskun tietosisältö
- Finvoice –TEAPPSXML vastaavuustaulukko
- Luottamuksellisia tietoja sisältävät laskut (& liitteet)
- Välittäjäkriteerit



# Arvonlisäverotuksen laskutussäännöt muuttuvat 1.1.2013

Verohallinnon tiedote, 2.7.2012:

”Hallituksen esitys (HE 25/2012) arvonlisäverolain laskutusta koskevista säännöksistä annettiin 29.3.2012. Verohallinto antaa uusista säännöksistä ohjeen alkusyksyllä. Tiedotteeseen on koottu ne kohdat, jotka hallituksen esityksen mukaan muuttuvat.”

## Taustaa:

- Laskua koskevat vaatimukset arvonlisäverotuksessa, 30.6.2003
- Laskun käsite: Lasku on paperimuodossa tai sähköisessä muodossa oleva tosite tai ilmoitus, joka täyttää arvonlisäverolaissa asetetut vaatimukset. Lasku voidaan toimittaa paperilla tai, vastaanottajan suostumuksin, sähköisesti.



# Yleiset laskumerkinnät (2003)

- Arvonlisäverolain 209 b § sisältää luettelon pakollisista laskumerkinnöistä, jotka ovat:
  - laskun antamispäivä
  - juokseva tunniste
  - myyjän arvonlisäverotunniste (Y-tunnus)
  - ostajan arvonlisäverotunniste käännetyin verovelvollisuuden tilanteissa ja yhteisökaupassa
  - myyjän ja ostajan nimi ja osoite
  - tavaroiden ja palveluiden
  - tavaroiden määrä ja luonne sekä palvelujen laajuus ja luonne
  - tavaroiden toimituspäivä, palvelujen suorituspäivä tai ennakkomaksun maksupäivä
  - veron peruste verokannoittain ja yksikköhinta ilman veroa ja hyvitykset ja alennukset
  - verokanta
  - suoritettavan veron määrä
  - verottomuuden tai käännetyin arvonlisäverovelvollisuuden peruste
  - tiedot uusista kuljetusvälineistä
  - maininta käytettyjen tavaroiden sekä taide-, antiikki- ja keräilyesineiden tai matkatoimistojen marginaaliverotusmenettelystä
  - merkintä verollisen sijoituskullan myynnistä
  - muutoslaskussa viittaus aikaisempaan laskuun



# Uudistettuja ja uusia laskumerkintöjä

- Myynnistä suoritettavan veron määrä merkitään sen EU-maan rahayksikössä, jossa myynti tapahtuu
  - Finvoice: .././VatSpecificationDetails/VatBaseAmount, Attribute: **AmountCurrencyIdentifier**
  - TEAPPSXML: SUMMARY/VAT\_SUMMARY/**CURRENCY\_CODE**
- Jos myynnistä ei ole suoritettava veroa, laskuun tehdään merkintä verottomuudesta. Laskussa voidaan vaihtoehtoisesti viitata kyseessä olevaan arvonlisäverolain tai arvonlisäverodirektiivin säännökseen.
- Jos myyntiin sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta, laskuun merkitään ”Käännetty verovelvollisuus”.
- Jos myyjä soveltaa käytettyjen tavaroiden myyntiin marginaaliverotusmenettelyä, laskuun merkitään ”Voittomarginaalijärjestelmä - käytetyt tavarat”.
- Jos myyjä soveltaa taide-esineiden myyntiin marginaaliverotusmenettelyä, laskuun merkitään ”Voittomarginaalijärjestelmä - taide-esineet”.
- Jos myyjä soveltaa keräilyesineiden myyntiin marginaaliverotusmenettelyä, laskuun merkitään ”Voittomarginaalijärjestelmä - keräily- ja antiikkiesineet”.
- Jos matkatoimisto tai matkanjärjestäjä myy arvonlisäverolain 80 §:ssä tarkoitetun matkatoimistopalvelun, laskuun merkitään ”Voittomarginaalijärjestelmä - matkatoimistot”.
  - Rivitasolla: Finvoice RowVatCode, TEAPPSXML: ROW/VAT/@VAT\_TYPE ja ROW/VAT/FREE\_TEXT
  - Summatasolla Finvoice .././VatSpecificationDetails/VatCode, TEAPPSXML: VAT\_SUMMARY/@VAT\_TYPE
  - UN/ECE koodisto 5305 Duty or tax or fee category code
  - Finvoice soveltamisohje: ”Verohallinnon ohjeistuksen mukaiset verottomuuden perusteet ilmoitetaan VatFreeText tai RowFreeText-elementeissä ja VatCode-arvolla, jolloin laskun visualisoinnissa näkyy koodia vastaava seliteteksti”



# Uudistettuja ja uusia laskumerkintöjä

- Jos ostaja laati laskun myyjän puolesta, laskuun merkitään ”Itselaskutus”
  - Finvoice: InvoiceTypeCode INV07, InvoiceTypeText, nyt ”OSTOHYVITYSLASKU”, muutetaan muotoon ITSELASKUTUS
  - TEAPPSXML: HEADER/INVOICE\_TYPE 60, nyt ostohyvityslasku, muutetaan muotoon ITSELASKUTUS
- Jos kaukomyynnin, yhteisömyynnin tai rajat ylittävän myynnin alkuperäistä laskua muutetaan siten, että annetaan uusi lasku, on uuteen laskuun merkittävä kaikki tiedot. Ei siis riitä, että viitataan aiempaan laskuun.
  - Ei vaadi muutoksia Finvoice ja/tai TEAPPSXML-sanomakuvauksiin
- Jos samalle vastaanottajalle lähetetään useita sähköisiä laskuja sisältävä erä, tarvitsee yksittäisiin laskuihin liittyvät yhteiset tiedot mainita vain kerran, jos kunkin laskun tiedot ovat saatavissa kokonaisuudessaan.

**Knowledge.  
Passion.  
Results.**

**Harri Korhonen**

Channel Sales & Partner Manager  
Tieto, Value Networks  
harri.korhonen@tieto.com