

Yleinen arvonlisäverokanta nousee 25,5 prosenttiin 1.9.2024 alkaen

Yleinen arvonlisäverokanta nousee 24 prosentista 25,5 prosenttiin 1.9.2024 alkaen

Uutta arvonlisäverokantaa tullaan soveltamaan sellaisiin tavaroihin ja palveluihin, joiden verokanta on nyt 24 prosenttia.

Alla listattuna muistettavia asioita:

Tavaran toimitushetki ratkaisee, mitä verokantaa käytetään

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

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

Osamaksukauppa

Kyseessä on osamaksukauppa, kun tavara maksetaan useassa osassa. Osamaksukaupassa arvonlisäveron suorittamisvelvollisuus syntyy, kun tavara luovutetaan ostajalle.

Esimerkki: Autokauppa myy osamaksusopimuksella pakettiauton, joka luovutetaan ostajalle elokuussa 2024. Asiakas maksaa pakettiauton luovutuksen jälkeen useassa erässä. Koko kauppahintaan sovelletaan 24 %:n verokantaa.

Verokanta määräytyy palvelun suorittamisen ajankohdan mukaan

Palvelun myynnin arvonlisävero kohdistetaan sille verokaudelle, jonka aikana palvelu on suoritettu. Jos palvelun suorittaminen on kesken silloin, kun verokanta muuttuu, sovelletaan palvelun päättymisajankohdan verokantaa. Palvelu on suoritettu, kun se on asiakkaan käytettävissä.

Ennakkomaksu

Ennakkomaksun saaja ilmoittaa ja maksaa arvonlisäveron siltä verokaudelta, jonka aikana ennakkomaksu on maksettu. Jos ennakkomaksu on saajan tilillä ennen kuin lakimuutos on tullut voimaan, sovellettava verokanta on 24 prosenttia.

Jatkuvaluonteinen tavaran ja palvelun myynti

Jatkuvaluonteisessa tavaran ja palvelun myynnissä vastike määräytyy ajan kulumisen perusteella. Esimerkiksi vuokrauspalvelu on jatkuvaluonteinen palvelu.

Jatkuvana suorituksena myyty tavara tai palvelu katsotaan toimitetuksi tai suoritetuksi kunkin suoritukseen liittyvän tilitysjakson päättyessä. Esimerkiksi jos vuokranmaksujakso on 1.6.2024–31.5.2025, palvelu katsotaan suoritetuksi 31.5.2025. Palvelun myyntiin sovellettava verokanta on tällöin 25,5 % koko jaksolta.

Jos vuokralainen maksaa myyjälle vuokran koko maksujaksolta ennakkomaksuna ennen 1.9.2024, myyntiin sovelletaan 24 %:n verokantaa.

Jos vuokraa peritään kuukausittain, tilitysjakso on kuukausi, ja verokanta määräytyy tilitysjakson päättymisajankohdan mukaan. Tällöin esimerkiksi elokuun 2024 vuokraan sovelletaan 24 %:n verokantaa ja syyskuun 2024 vuokraan 25,5 %:n verokantaa.

Alennukset ja luottotappiot

Annettuihin alennuksiin, luottotappioihin ja muihin oikaisueriin sovelletaan sitä verokantaa, joka oli voimassa, kun tavara toimitettiin tai palvelu suoritettiin.

On mahdollista, että sekä ennen 1.9.2024 että sen jälkeen toimitettuihin tavaroihin ja suoritettuihin palveluihin kohdistuvat vuosihyvitteet tai muut vastaavat erät annetaan jälkikäteen. Tällöin alennukset voidaan jakaa eri verokantojen mukaisiin osiin suhteessa ajan kulumiseen.

Esimerkki: Yritys myy vuonna 2024 lvi-tarvikkeita. Yritys antaa asiakkaalle tämän ostamaan määrään perustuvan vuosialennuksen. Asiakas saa koko vuoden ostoihin perustuvan alennuksen, joka on 5 000 euroa (ilman arvonalisäveron osuutta).

Vuosialennus jaetaan ajan kulumisen suhteessa eli 8/12 osaa (tammi-elokuu) kohdistuu 24 % verokannan myyntiin ja 4/12 osaa (syys-joulukuu) kohdistuu 25,5 % verokannan myyntiin. Maksettavan veron määrästä yritys saa vähentää $8/12 * 5\ 000 * 0,24 = 800$ euroa ja $4/12 * 5\ 000 * 0,255 = 425$ euroa eli yhteensä 1 225 euroa.

Vähennyksistä luottotappioista myöhemmin kertyvistä suorituksista on maksettava veroa alkuperäisen myynnin verokannan mukaan.

Sopimukset ja hinnastot

Voimassa olevat sopimukset, hinnastot ja verkkosivujen tiedot on hyvä käydä läpi ja kiinnittää huomiota käytettyihin arvonalisäverolausekkeisiin.

Evelia Tilitoimisto Oy / Heidi Lindberg

Evelia Tilitoimisto II Oy / Seidi Lindroos