



LAATUA RAAKA-AINEIDEN JALOSTAMISEEN Elintarvike- ja poroalan koulutushanke

ARVONLISÄVERO

Merja Mattila





- ❖ ALV tavaroissa ja palveluissa
- ❖ Välillinen voi olla
 - lain mukaan
 - hakeutumalla itse (vapaaehtoinen verovelvollisuus)
 - ilmoituksenantovelvollinen



Ketkä alv-verovelvollisia

- ❖ Kaikki, jotka liiketoiminnan muodossa harjoittavat tavaroiden tai palveluiden myyntiä
- ❖ Liikevaihto alle 8500,- ei alv-velvollisuutta
- ❖ Poromiehet yhteisöverovelvollisia:
 - poromiehet tekevät ALV-ilmoituksen
 - paliskunta tekee ilmoituksen ja hakee/tilittää alvit



Verokannat

- ❖ Useimmissa tavaroissa ja palveluissa 22 %
- ❖ Ruokatarvikkeissa ja rehuissa 17 %.
- ❖ Kirjat, lääkkeet, liikuntapalvelut, elokuvanäytökset, henkilökuljetukset, majoituspalvelut, kulttuuri ja viihdetilaisuudet ja televisioluvat 8 %
- ❖ Paliskunnan sisäisessä (osakkaiden keskinäisessä) kaupassa arvonlisävero on 0%.



Oma käyttö

- ❖ Porotaloudesta siirretään tuotteita yksityiseen kulutukseen (lahjoitetaan ilman korvausta tai käypää arvoa huomattavasti alemmalla hinnalla)
- ❖ Aina, kun myydään / lihasta saadaan hintaa SE ON SUORAMYYNNTIÄ, josta tehtävä myyntitositte



Oma käyttö

- ❖ Lihan, taljojen, sarvien ym. siirto omaan tai perheen käyttöön on 850 euroon saakka 0 %.
- ❖ Oma käyttö on poronlihan tai porotuotteiden ottamista oman tai perheen käyttöön, arvo 4 Eur/kg, v. 2005-2006
- ❖ Yli menevä osuus alv 17% (elintarvikkeet), alv 22 % muut



Tosite

- ❖ Oma käyttö (alle 850 eur): Nimi, päiväys, selvitys tuotteesta, kpl määrä, kilomäärä, yhteensä xxx,xx euroa
- ❖ Oma käyttö (yli 850 eur); Nimi, päiväys, selvitys tuotteesta, kpl määrä, kilomäärä, yhteensä xxx,xx euroa, veron määrä xx.x Eur, alv 17 %,
- ❖ Myös suoramyynnistä tosite



Suoramyynti

- ❖ Yksittäisen paliskunnan osakkaan omien porojen myyntiä
- ❖ Toimitusperiaate; myynti sen vuoden myyntiä, jolloin tuotteet toimitettu
- ❖ (Myös maksuperiaate; myynti sen poronhoitovuoden myyntiä, jolloin myyntihinta on maksettu)



Esimerkkilaskelma

- ❖ Kuluttajakaupassa ilmaistaan aina arvonlisäverollinen hinta = lopullinen hinta, jonka ostaja maksaa tavarasta.
- ❖ Ostoksesi hinta on 264,00 euroa ja ruokatarvikkeiden arvonlisävero on 17 %
- ❖ Arvonlisävero: $264 * 17 / 117 = 38,36$
- ❖ Nettohinta on $264,00 - 38,36 = 225,64$



Alv nettohinnasta

- ❖ Nettohinnasta (alvittomasta hinnasta) lasketaan lopullinen hinta:
- ❖ Arvonlisävero $225,64 * 17/100 = 38,36$
- ❖ Myyntihinta $225,64 + 38,36 = 264,00$



Kertoimet alv:n laskemisessa

- ❖ Laske alv myyntihinnasta on $(17/117)$
 \Rightarrow **0,145299,**
- ❖ Esim. $264 * 0,145299 = 38,36$
- ❖ Laske alv nettohinnasta $(17/100) \Rightarrow$
0,17
- ❖ Esim. $255,64 * 0,17 = 38,36$

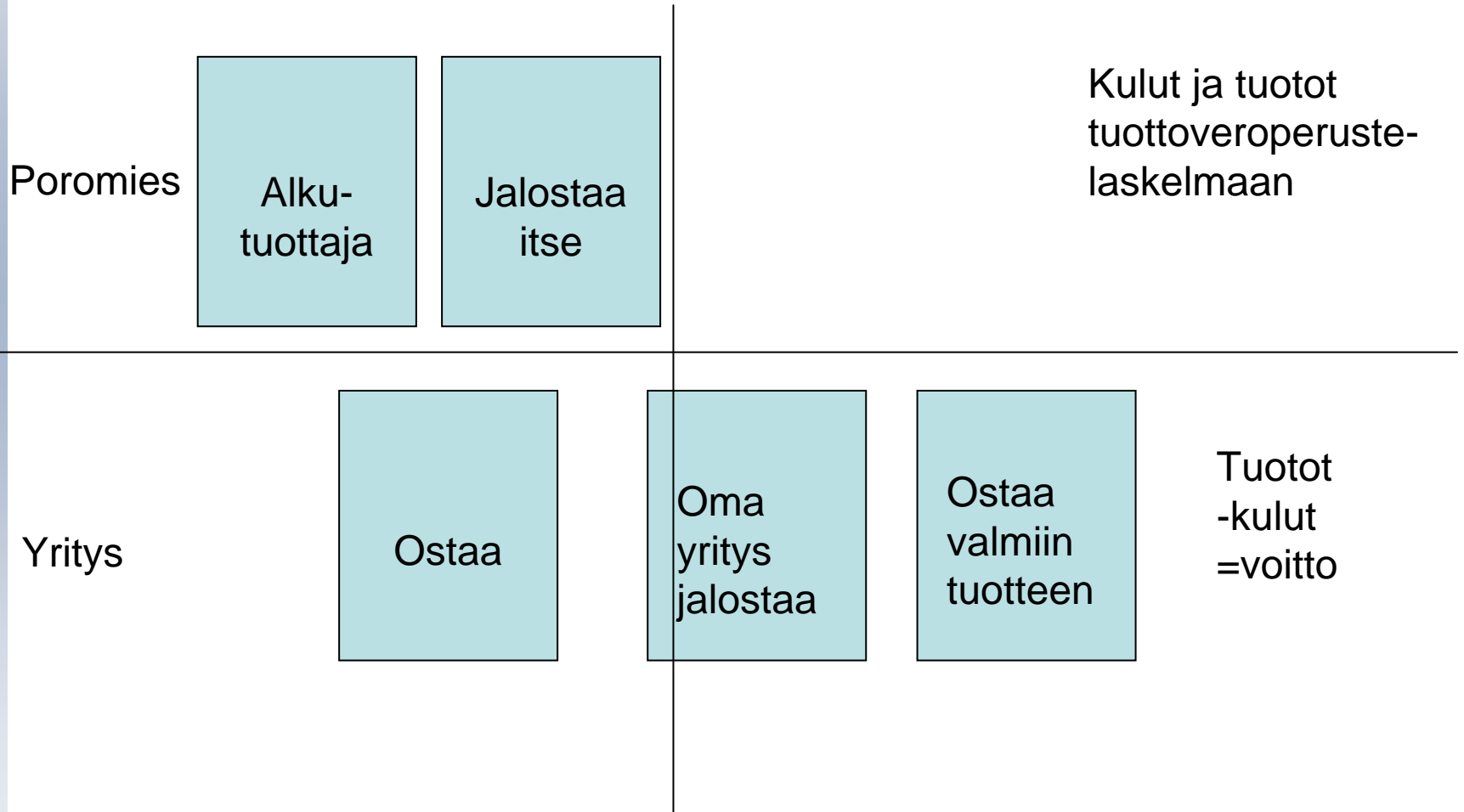


Plk:n sisäinen myynti

- ❖ Paliskunnan sisällä tapahtuva myynti on verotonta (0 %)
- ❖ Myynti on verollista, kun osakas siirtää porotaloudestaan lihaa omaan tai toisen lihanjalostuselinkeinoon tai ottaa yksityiskäyttöön



Alkutuotanto vai yritys





Oma liiketoiminta

- ❖ Olet ITSE ilmoitusvelvollinen verottajalle omasta liiketoiminnasta
- ❖ Omaa liiketoimintaa on, jos
- ❖ Välität toisen poron eteenpäin
- ❖ Jalostat tuotetta pidemmälle
- ❖ Teet investointeja (vähäistä suurempia)
- ❖ Toiminta on jatkuvaa
- ❖ Pidemmälle viety jalostus (savuliha, jauheliha, purkitus)



Alkutuotanto

- ❖ Paliskunnan osakas, alkutuottaja
- ❖ Omien porojen vähäinen jalostus (paloittelu, vakuumi, kuivaliha)
- ❖ Suoramyynti



Ostot ja ALV

- ❖ Porotalouteen kohdistuvien tavaroiden ja palveluiden ostoissa oleva ALV
- ❖ Kokonaan (100%) tai käyttöasteen mukaan
- ❖ Käyttöaste lasketaan ajopäiväkirjan tai kirjaamisen (käyttötuntikirjaamisen) perusteella
- ❖ Käyttö voi jakaantua; esim maatalous, porotalous, yritys, oma käyttö



Ei ALV vähennysoikeutta

- ❖ Henkilöauto
- ❖ Kaksikäyttöauto (rekisteröity pakettiautoksi)
- ❖ Moottoripyörä
- ❖ Matkailuperävaunu
- ❖ Yksityiskäyttö



Alv kuitit

- ❖ ALV –laskelma on toimitettava aina paliskunnalle (kesäkuun 10 päivään mennessä)
- ❖ Alv-kuitit, ajopäiväkirjat ja käyttöluettelot on toimitettava paliskunnalle alv laskelman liitteenä
- ❖ Kuitit on numeroitava (voi niputtaakin)
- ❖ Aikajärjestys



Vaatimukset kuiteille

- ❖ **Maksuleima**
- ❖ **Päiväys**
- ❖ **Myyjän ja ostaja nimet**
- ❖ **Myyjän Y-tunnus** (voi tarkistaa www.ytj.fi)
- ❖ **Oston määrä ja luonne**
- ❖ **Verokanta/ verottomuusperuste**
- ❖ **Alv vero**
- ❖ **Kevennetty laskumerkintä, alle 250 Euroa**



Huomioitavaa

- ❖ Kuittien ja laskelmien säilytysaika paliskunnassa 6+ 1v
- ❖ Säilytä tiliotteet kuten kuitit
- ❖ Yhteismyynneissä käytetään paliskunnan Y-tunnusta (myyjänä paliskunta)



Kansainvälinen kauppa

Myynti EU-alueelle:

- ❖ Yhteisömyynti = myyntiä toisesta jäsenvaltiosta toiseen EU alueella sijaitsevalle ostajalle
- ❖ Myyjällä on velvollisuus näyttää toteen verottomuuden edellytykset
- ❖ Ostajalla on oltava VAT-numero (eu.clo@vero.fi tai 0203-55610)



Verottomuuden edellytykset

- ❖ Tavara kuljetetaan Suomesta toiseen jäsenvaltioon (todisteellisesti)
- ❖ Ostajalla on oltava VAT-numero (eu.clo@vero.fi tai 0203-55610)
- ❖ Myynti ulkomaille, yksityiselle, on alvillista
- ❖ Vieropaliskunnan porojen myynti on komissiokauppaa



Muista

- ❖ Yhteisökaupasta annettava erillinen ilmoitus neljännesvuosittain (sisältää ostajan alv-tunnisteen ja kauppahinnan)
- ❖ Alv-ilmoituksessa ilmoitetaan myös yhteisömyynti



Tavaran myynti EU:n ulkopuolelle

- ❖ Vientikauppa on alv-verotonta
- ❖ Vientimaalla voi olla omia tullimaksuja
- ❖ Vientiselvitys (tavara on todistettavasti viety yhteisön ulkopuolelle) esim tullilmoitus 3. sivu (SAD-lomake), jonka vienti ja tuontimaa ovat leimanneet
- ❖ Tulli-ilmoitus seuraa tavaraa
- ❖ Pyydetään erikseen poistumispaikan tullista



Porotuotteiden myynti ulkomaalaiselle

- ❖ Ei EU-kansalainen yksityishenkilö ostaa Suomessa – myynti on verollista
- ❖ Turistimyynnissä tax-free menettely



LAATUA RAAKA-AINEIDEN JALOSTAMISEEN

Elintarvike- ja poroalan koulutushanke

❖ Koulutusten internetsivut/materiaalit:

www.lao.fi/laatukoulutushanke

❖ Yhteystiedot

- Projektipäällikkö Seija Knuutila

Puh. 020 798 4168, seija.knuutila@lao.fi

- Projektisuunnittelija Henri Kitty

Puh. 020 798 4167, henri.kitti@paliskunnat.fi

