

19.8.2024, päivitetty 23.8. eräpäivän osalta

Tiedote yleisen arvonlisäverokannan muuttumisesta

Yleinen arvonlisäverokanta nousee 24 %:sta 25,5 %:iin. Muutos astuu voimaan 1.9.2024 alkaen. Uutta 25,5 %:n arvonlisäverokantaa tullaan soveltamaan vain sellaisiin tavarihin ja palveluihin, joiden verokanta on aiemmin ollut 24 %. Muut arvonlisäverokannat säilyvät ennallaan.

Tarkista aina, että laskulle tulee oikea arvonlisäverokanta. Jos laskulla on väärä arvonlisäverokanta, Pohde palauttaa laskun lähettäjälle. Teknisistä syistä 25,5 % arvonlisäveron sisältämän laskun eräpäivä on asetettava 1.9. tai sen jälkeen.

Arvonlisäverokanta määräytyy suoriteperusteisuuden mukaan

Arvonlisäverokannan ratkaisee suoriteperusteisuus eli milloin tavarat on toimitettu ostajalle tai palvelu on suoritettu. Tavarat tai palvelun tilauspäivämäärällä ei ole siis merkitystä. Jos tavarat toimitetaan kuljetuksella (esimerkiksi postitetaan), katso ohjeet kohdasta ”kuljetettavana olevan tavarat suoriteperusteisuus”.

- Jos tavara on noudettu tai palvelu on suoritettu 31.8.2024 tai tätä aiemmin, laskutetaan ne 24 %:n arvonlisäverokannalla, vaikka lasku laadittaisiinkin vasta syyskuussa tai tätä myöhemmin.
- Jos tavara on noudettu tai palvelu on suoritettu 1.9.2024 tai sen jälkeen, laskutetaan ne uudella 25,5 %:n arvonlisäverokannalla.

Kuljetettavana olevan tavarat suoriteperusteisuus

Jos kuljetuksen aikaisesta vastuusta ei ole erikseen sovittu sopimuksella, määritellään arvonlisäverokanta toimituksen lähetyspäivämäärän mukaan. Jos tavarat on esimerkiksi lähetetty elokuussa, arvonlisäverokanta on 24 % (Kauppalaki 1987/355: 15 §).

Tilanteissa, jossa tavara on kuljetuksessa 31.8.–1.9.2024 ja sopimuksessa on erikseen sovittu kuljetuksen aikaisesta vastuusta (toimituslauseke), arvonlisävero määräytyy seuraavilla periaatteilla:

- Jos elokuussa lähetetyt, mutta syyskuussa saapuvat tavarat ovat sopimuksen perusteella kuljetuksen aikana **myyjän** vastuulla, katsotaan tavarat toimitetuksi sinä päivänä, jolloin tavarat saapuvat ostajalle. Koska toimitus on syyskuussa, käytetään arvonlisäverokantana 25,5 %.
- Jos elokuussa lähetetyt, mutta syyskuussa saapuvat tavarat ovat sopimuksen perusteella kuljetuksen aikana **ostajan** vastuulla, katsotaan tavarat toimitetuksi sinä päivänä, jolloin tavarat on lähetetty. Koska toimitus on elokuussa, käytetään arvonlisäverokantana 24 %.

Jatkuvaluonteinen kauppa sisältää poikkeuksen

Jatkuvana suorituksena hankittu tavara tai palvelu, kuten vuokraus, katsotaan suoritetuksi ajanjakson päättyessä. Esimerkiksi jos vuokran laskutusjakso on 1.7.–31.12.2024 ja lasku maksetaan yhdessä erässä koko kaudelta, katsotaan suorituspäiväksi 31.12.2024. Tällöin laskulla kuuluisi olla 25,5 %:n arvonlisävero. Jos vuokra laskutetaan kuukausittain, arvonlisäverokanta määräytyy laskutettavan kuukauden mukaan.

Poikkeuksellisesti jos vuokra peritään yhdessä erässä ennakkomaksuna ennen 1.9.2024, laskutetaan koko vuokrajakso verottajan ohjeen mukaisesti 24 %:n arvonlisäverokannalla.

19.8.2024, päivitetty 23.8. eräpäivän osalta

Esimerkit

Tässä kappaleessa on esimerkkejä tilanteista, jossa toimittaja laskuttaa Pohteelta aiemmin 24 %:n arvonlisäverokannalla laskutettuja tavaroita tai palveluita. Muihin verokantoihin tai 0 % arvonlisäverolliseen laskutukseen ei tule muutoksia.

- Esimerkki 1: Toimittaja on vastaanottanut tilauksen elokuussa ja tavara on noudettu Pohteelle syyskuussa 2024. Koska tavara on noudettu 1.9.2024 jälkeen, tulee tavarat laskuttaa 25,5 %:n arvonlisäverokannalla.
- Esimerkki 2: Palveluntuottaja on suorittanut heinäkuussa 2024 palvelun, josta laaditaan lasku lokakuussa 2024. Koska palvelu on suoritettu ennen 1.9.2024, tulee palvelu laskuttaa 24 %:n arvonlisäverokannalla.
- Esimerkki 3: Tilaus lähetetään postilla tai matkahuollolla 31.8.2024 tai tätä ennen
 - a. Jos sopimuksella ei ole sovittu erikseen toimituksen aikaisesta vastuusta, arvonlisäverokanta on lähetyspäivämäärän mukaisesti 24 %.
 - b. Jos sopimuksen perusteella vastuu tavarasta on **myyjällä** kuljetuksen aikana, tavara katsotaan toimitetuksi vasta kun se saapuu ostajalle. Jos toimituksen arvioidaan olevan perillä vasta syyskuussa, laskuun merkitään arvonlisäverokannaksi 25,5 % sekä sopimuksen mukainen toimituslauseke kuljetuksen aikaisesta vastuusta.
 - c. Jos sopimuksen perusteella vastuu tavarasta on **ostajalla** kuljetuksen aikana, tavara katsotaan toimitetuksi jo lähetyspäivänä eli elokuussa. Laskuun merkitään arvonlisäverokannaksi 24 % sekä sopimuksen mukainen toimituslauseke kuljetuksen aikaisesta vastuusta.
- Esimerkki 4: Syyskuun vuokra laskutetaan etukäteen elokuussa. Arvonlisäverokanta määräytyy kohdekuukauden mukaan eli 25,5 %.
- Esimerkki 5: Elo -joulukuun vuokrajakso laskutetaan **etukäteen** elokuussa. Arvonlisäverokanta määräytyy vuokrajakson aloituspäivämäärän mukaan 1.8.. Arvonlisäverokanta on 24 %.
- Esimerkki 6: Elo-joulukuun vuokrajakso laskutetaan **vuokrajakson loppuksi** joulukuussa. Arvonlisäverokanta määräytyy vuokrajakson päättymispäivämäärän mukaan 31.12. Arvonlisäverokanta on 25,5 %.
- Esimerkki 7: Hyvityslaskujen arvonlisäverokanta määräytyy alkuperäisen laskun arvonlisäverokannan mukaisesti.

Lisätietoja muutoksesta on [verohallinnon sivuilta \(vero.fi\)](#).