

Rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus

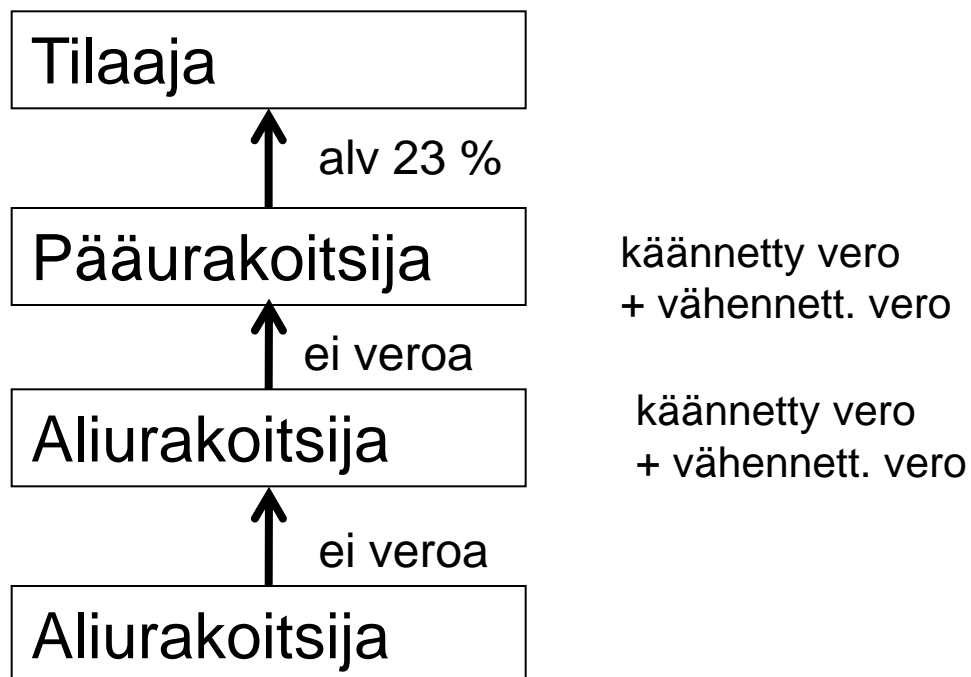
Uudistuksen taustaa

- **Talousrikollisuuden ja harmaan talouden aiheuttamat vahingot Suomessa vuositasolla huomattavat.**
- **Rakennustoimialan harmaan talouden määrä kääntynyt kasvuun viime vuosina.**
- **Tavoite rehellisten yritysten kilpailutilanteen parantaminen.**
- **Dir. 2006/112/EY, 199 Art. mukaan jäsenvaltiot voivat säätää myyjän sijasta ostajan verovelvolliseksi tietyillä petosherkillä aloilla.**
- **7 jäsenvaltiota ottanut käyttöön.**
- **Ruotsissa 07/2007 alkaen.**

Yleistä

- **Voimaantulo 1.4.2011.**
- **Laki 686/2010, 16.7.2010. HE 41/2010.**
- **Verohallinnon ohje 6.10.2010.**
- **Rakennusteollisuus RT laatii luetteloä soveltamisalaan kuuluvista palveluista.**
- **Arvonlisäverotuksessa verovelvollinen on yleensä palvelun myyjä.**
- **Käännetty arvonlisäverovelvollisuus tarkoittaa sitä, että palvelun myynnistä verovelvollinen on ostaja.**

Yleistä



Edellytykset

- 1 **Palvelu on rakentamispalvelua tai työvoiman vuokrausta rakentamispalvelua varten.**
 - 2 **Ostaja on elinkeinonharjoittaja, joka toiminnassaan muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalvelua tai vuokraa työvoimaa rakentamispalvelua varten. Ostaja voi olla myös ns. välimies eli elinkeinonharjoittaja, joka myy edelleen kyseisen palvelun edellä määritellylle elinkeinonharjoittajalle.**
- **Käännetyn arvonlisäverovelvollisuuden soveltaminen on pakollista aina kun edellytykset täyttyvät.**

Suomessa

- **Sovelletaan vain Suomessa verotettavaan rakentamispalvelun myyntiin tai työvoiman vuokraukseen.**
- **Kiinteistöön kohdistuva palvelu verotetaan Suomessa, jos kiinteistö on Suomessa.**
- **Työvoiman vuokraukseen sovelletaan palvelujen myynnin yleissäännöksiä (B2B, ostajan maa). Myynti voi olla verollinen Suomessa, vaikka kiinteistö olisi ulkomailla.**

Kiinteistöön kohdistuva

- **Kiinteistö arvonlisäverotuksessa: maa-alue, rakennus ja pysyvä rakennelma tai niiden osa (tai yhdistelmä).**
 - Ei sovelleta irtaimen esineeseen kohdistuvaan palveluun.

Kiinteistöön kohdistuva

Pysyvät rakennelmat

- Niitä ei ole tarkoitettu siirrettäviksi eikä tilapäisiksi. Niillä on usein kiinteät perustukset.
- Esim. sillat, laiturit, hiihtohissien kiinteät rakenteet, kanavat, vesiväylät, sähkö-, vesi- ja kaukolämpöverkostot sekä televerkot.

Kiinteistöön kohdistuva

Tilapäiset rakennelmat, rakennustelineet jne.

- **Työmaalla olevat siirrettävät taukotuvat ja toimistot eivät ole pysyviä rakennelmia.**
 - Niiden pystytykseen, purkuun ja niihin kohdistuviin sähkö- ja putkiasennuksiin sekä muihin työsuorituksiin ei sovelleta käännettyä verovelvollisuutta.
- **Myös rakennusaidat, rakennustelineet, nosturit ja työmaan rakennushissit ovat tilapäisiä rakennelmia eikä niistä muodostu kiinteistön osia.**
- **Käännettyä verovelvollisuutta ei sovelleta ko. tilapäisten rakennelmien vuokraukseenkaan.**
- **Parakit kouluissa ja päiväkodeissa. Pysyviä?**

Kiinteistöön kohdistuva

*Kiinteistöllä harjoitettavaa erityistä toimintaa palvelevat
laitteet*

- **Kiinteistöllä harjoitettavaa erityistä toimintaa palvelevat koneet, laitteet ja kalusteet eivät kuulu kiinteistöön (esimerkiksi elintarviketuotantolaitoksen viilennysjärjestelmä).**
 - Käännettyä verovelvollisuutta ei sovelleta näiden laitteiden asennustyöhön, korjaamiseen ja huoltamiseen.

Rakentamispalvelu

- **Kiinteistöön kohdistuva rakennus- ja korjaustyö sekä työn yhteydessä asennetun tavaran luovuttaminen.**
- **Rakentamispalvelu määritelty AVL 31 §:n 3 momentissa (1 kohta).**
- **Soveltamisalaan ei kuitenkaan kuulu suunnittelu, valvonta ja muu niihin verrattava palvelu (2 kohta).**

Rakentamispalvelu

- **Uudisrakentaminen, perusparannus, korjausrakentaminen sekä muutos-, laajennus- tai kunnostustyö.**
 - Tehdasvalmisteisten rakennusten ja rakennelmien pystyttäminen rakennuspaikalla
- **Maa- ja vesirakentaminen: kulkuyhteyksien (tiet, kadut, rautatiet, vesiväylät, kanavat ja lentokentät), verkostojen (vesi-, viemäri-, tietoliikenne-, kaasu-, lämpö- ja sähköverkot) sekä muiden ympäristö- ja maarakenteiden (esimerkiksi ojien) rakentaminen.**
- **Erikoistunut rakennustoiminta: rakennusasennus (esim. LVI-, sähkö- ja kattotyöt), rakentamisen viimeistelyt (esim. rappaus, maalaus ja lasitus) sekä rakennuspaikan valmistelutyöt ja rakennusten purku.**

Rakentamispalvelu

- **Rakennukseen kiinteästi kuuluvien varusteiden ja laitteiden kuten hissien asentaminen sekä valvonta- ja hälytysjärjestelmien asentaminen.**
 - tällaisten hissien huolto
- **Rakennussiivous = uusien tai kunnostettujen talojen siivous ennen sisään muuttoa tai rakentamisen aikana; ei esim. pelkkä rakennusjätteiden poiskuljetus.**
- **Rakennuskonevuokraus käyttäjineen.**

Rakentamispalvelu

Rakentamista ei ole:

- **tuotantotoiminnassa käytettävien koneiden ja laitteiden asentaminen ja pystyttäminen**
- **viheralueiden istutus ja hoito**
- **arkkitehtipalvelut**
- **rakennus- ja rakennesuunnittelu sekä muut insinööripalvelut ja tekninen suunnittelu**
- **rakennuskoneiden vuokraus ilman kuljettajia tai koneenkäyttäjiä**
- **ulkotilojen (tiet, lentokentät, torit, puistot yms.) puhtaanapito**
- **kuljetuspalvelut.**

Rakentamispalvelu

Kuljetuspalvelut

- **Rakennusmateriaalin kuljettaminen esimerkiksi kuorma-autolla ei ole rakentamispalvelua. Rakennusmateriaalin siirto rakennuspaikalla rakennustyökoneella sitä vastoin on rakentamispalvelua.**

Rakentamispalvelu

Kiinteistönhoito

- **ei ole rakentamispalvelua.**
- **Kiinteistönhoitopalvelulla tarkoitetaan tavanomaisesti jatkuvaluonteista palvelukokonaisuutta, johon kuuluvat mm. siivous, tilojen kunnossapito, lumenauraus, hiekoitus, lämmitysjärjestelmän, ilmanvaihdon ja ilmastoinnin hoito ja pienet korjaukset.**

Rakentamispalvelu

- Pienet korjaukset ovat usein osa tavanomaista kiinteistönhoitosopimusta eikä niitä veloiteta erikseen. Jos kiinteistönhoitoa harjoittava yritys **veloittaa** korjauspalvelut erikseen, niitä pidetään rakentamispalveluna.
- Kiinteistön ilmanvaihtojärjestelmän säätöä pidetään rakentamispalveluna.

Rakentamispalvelu

Ohjelmointi jne.

- **Jos palvelu on pelkästään kiinteistön lukitus- ja hälytysjärjestelmän ohjelmointia (esim. uusien henkilökorttien, tunnuslukujen tai aikojen ohjelmointia), käännettyä verovelvollisuutta ei sovelleta.**
- **Kiinteistön lukitus- ja hälytysjärjestelmän ohjelmointia pidetään kuitenkin rakentamispalveluna silloin kun se myydään osana järjestelmän asentamis- ja kokoamispalvelua.**

Rakentamispalvelu

Maa- ja vesirakentaminen

- **Puun korjuu (tai esimerkiksi kannonnosto energiatuotantoa varten) ei ole rakentamispalvelua kun taas rakennuspaikan raivaus rakentamista varten on.**
- **Ojitus on rakentamispalvelua, samoin vesiväylän rakentaminen, korjaus ja ruoppaus.**
- **Kaivuu turvetuotantoa varten ei ole rakentamispalvelua.**
- **Siirtonurmen asentaminen ei ole rakentamista.**
- **Viherrakentaminen?**

Rakentamispalvelu

Tien kunnossapito ja hoito

- **Tien hoito ja ylläpito käsittää usein sekä rakentamispalveluja että muita tien hoitoon liittyviä palveluja. Jos palvelu sisältää pelkästään tien hoitoon sisältyviä palveluja kuten aurausta, hiekoitusta, suolausta, liikennemerkkien vaihtoa ja pensaiden raivausta, ei palvelua pidetä rakentamispalveluna.**
- **Rakentamispalvelua sitä vastoin on esimerkiksi tien asfaltointi tai muu peruskorjaus.**

Rakentamispalvelu

- Tien kunnossapito ja hoito voidaan toteuttaa myös ns. elinkaarimallin avulla AVL 29 §:n 2 momentissa tarkoitettuna kokonaishoitopalveluna.
- Kokonaishoitopalvelulla tarkoitetaan yleisen tien tai rautatien rakentamis- ja kunnossapitopalvelua, josta saatava **vastike** määräytyy liikennemäärän tai muun vastaavan tien tai rautatien käyttöä kuvaavan **suoritemäärän perusteella**. Kokonaishoitopalvelun myyntiä ei pidetä rakentamispalveluna.

Rakentamispalvelu

Rakentamispalveluun sisältyvät suoritteet, joihin erikseen myytynä ei sovelleta käännettyä verovelvollisuutta

- Rakentamispalveluun, joka tavallisesti toteutetaan urakka- tai muulla rakentamissopimuksella, sisältyy usein myös ostettuja tai itse toteutettuja muita suoritteita, joita erikseen hankittuna ei pidetä rakentamispalveluna. Tämän **kokonaispalvelun** myyntiin sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta (jos ostaja täyttää säädetyt edellytykset).
- Siinä tapauksessa, että suoritteet myydään erillään rakentamispalvelusta, niihin ei sovelleta käännettyä verovelvollisuutta. **Sopimuksen sisältö** määrittää sen, onko palvelu rakentamispalvelua, ei lasku.

Rakentamispalvelu

Esimerkkejä

- 1. LVIS-urakoitsija urakoi pääurakoitsijalle aliurakkana kiinteistön LVIS-saneerauksen. LVIS-urakoitsija joko ostaa urakkaa koskevan suunnittelun tai toteuttaa sen itse. Jos LVIS-urakoitsija ostaa suunnittelupalvelun ulkopuoliselta, ei siihen sovelleta käännettyä verovelvollisuutta, koska suunnittelupalvelut eivät ole käännetyn verovelvollisuuden piirissä. Koko aliurakkaan sovelletaan kuitenkin käännettyä verovelvollisuutta, koska kysymyksessä on rakentamispalvelun myynti. Jos pääurakoitsija teettää itse alihankintana LVIS-suunnitelman, ei siihenkään sovelleta käännettyä verovelvollisuutta.**

Rakentamispalvelu

- 2. Maansiirtourakoitsija tekee pääurakoitsijan kanssa urakasopimuksen, joka käsittää tontilla olevien maamassojen kaivuun ja niiden poiskuljetuksen. Maansiirtourakoitsija tekee itse kaivuun ja ostaa alihankintana maamassojen poiskuljetuksen. Maansiirtourakoitsijan myymään kokonaispalveluun sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta. Sitä vastoin maamassojen poiskuljetuksesta huolehtivan kuljetusyrittäjän veloitukseen maansiirtourakoitsijalta ei sovelleta käännettyä verovelvollisuutta, koska kuljetuspalvelut eivät ole rakentamispalvelua.**

Palvelu vai tavara, työn yhteydessä asennetun tavaran myynti

- Käännetty verovelvollisuus koskee vain palvelun myyntiä, **ei tavaran** myyntiä. Jos rakentamispalveluun sisältyy myös materiaalia, pidetään sitä kuitenkin yhtenä kokonaisuutena ja rakentamispalvelun myyntinä. Käännettyä verovelvollisuutta sovelletaan silloin sekä itse työn että materiaalin ja työssä käytettävien tavaroiden myyntiin.
- Esimerkiksi parkettiliike voi myydä pelkkää tavaraa tai se voi myydä parkettia asennettuna. Parketin myynti sellaisenaan on rakennusmateriaalin, tavaran myyntiä, johon käännettyä verovelvollisuutta ei sovelleta. Parketin myynti asennettuna taas on rakentamispalvelun myyntiä.

Palvelu vai tavara, työn yhteydessä asennetun tavaran myynti

- Rakentamispalvelua on esimerkiksi rakennuselementtien, ovien ja ikkunoiden myynti asennettuna.
- Betonin myyntiä kuljetettuna kohteeseen siten, että se puretaan rännillä, hihnapurkuna tai suoraan vastaanottosuppiloon, pidetään tavaran myyntinä. Jos betoni siirretään puomistolla pumppaamalla, sitä pidetään rakentamispalveluna. Vastaavia periaatteita sovelletaan myös esimerkiksi puhallusvillan ja kevytsoran toimitukseen. Toimitustavalla on merkitystä.
- Kiinteistön lukitus- ja hälytysjärjestelmien myyntiä asennettuna pidetään rakentamispalveluna.

Palvelu vai tavara, työn yhteydessä asennetun tavaran myynti

- Jos asennustyö on vähäistä, voi koko toimitus olla tavaran toimitusta, jolloin käännettyä verovelvollisuutta ei sovelleta. Esimerkiksi jääkaapin, pakastimen tai astianpesukoneen myynissä, kun myyjä toimittaa ja liittää koneet. Uuni asennetaan yleensä kiinteäksi, joten sen myyntiä asennettuna pidetään rakentamispalveluna.
- Keittiökalusteiden myyntiä asennettuna pidetään rakentamispalveluna. Jos keittiökoneita asennetaan osana keittiöremonttia esimerkiksi niin, että sama asentaja asentaa kaapit, tasot ja astianpesukoneen, koko palvelua pidetään rakentamispalveluna. Käännetyn verovelvollisuuden **soveltamisala on laaja.**
- Huom. myynti yksityishenkilölle ei käännetyn piirissä.

Työvoiman vuokraus

- Työvoiman vuokrauksessa yritys vuokraa henkilöstöä ja asiakas määrittelee tehtävät, päättää menetelmistä ja on vastuussa valvonnasta. Yritys veloittaa esimerkiksi työhön käytetyn ajan mukaan.
- Työvoiman vuokraukseen rakentamispalveluja varten sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta. Jos samaa työvoimaa käytetään myös esimerkiksi rakennustelineiden pystytykseen, mutta pääsuorite on rakentamispalvelua, pääsuorite ratkaisee menettelyn. **Sopimuksen sisältö** määrittää sen, onko palvelu rakentamispalvelua.

OSTAJAN JA MYYJÄN ASEMA

- Rakentamispalvelun ostajan verovelvollisuudesta säädetään AVL 8 c §:ssä.
- Käännetyn verovelvollisuuden soveltaminen edellyttää, että palvelun ostaja on elinkeinonharjoittaja, joka toiminnassaan muutoin kuin satunnaisesti myy säännösten tarkoittamia palveluita (Suomessa tai ulkomailla) tai suorittaa AVL 31 §:n 1 momentin 1 kohdassa tai 33 §:ssä tarkoitettuja kiinteistön luovutuksia. Lisäksi säännöstä sovelletaan, kun ostaja on toinen elinkeinonharjoittaja, joka myy em. tyyppiselle elinkeinonharjoittajalle kyseisen palvelun eli ostaja on ns. **välimies**.

OSTAJAN JA MYYJÄN ASEMA

- **Myyjän tulee asiaan kuuluvaa huolellisuutta noudattaen selvittää, täyttääkö ostaja nämä edellytykset, jotta myyjä voi toimia oikein. Epäselvissä tapauksissa myyjän tulee pyytää **selvitystä ostajalta**.**
 - Dokumentointi.
 - Verohallinnolla ei ole luetteloa edellytykset täyttävistä ostajista.
- **Rakentamispalvelun myyntiin yksityishenkilöille ei sovelleta käännettyä verovelvollisuutta.**
- **Rakentamispalvelu ostetaan osittain yksityiskäyttöön.**
 - Voidaan soveltaa käännettyä arvonlisäverovelvollisuutta.
 - Ostajalla osittainen vähennysoikeus.

Muutoin kuin satunnaisesti

- **Käännettyä verovelvollisuutta sovelletaan rakennusyrietysten välisissä liiketoimissa laajassa merkityksessä. Ostajan toiminnan ei tarvitse olla pääasiallisesti rakennustoimintaa. Käännettyä verovelvollisuutta sovelletaan myös silloin, kun ostaja sivutoimisesti myy kyseisiä palveluja.**
 - Esimerkkinä yritys, jonka pääasiallinen toiminta on rakennusmateriaalin edelleen myyntiä, mutta yrityksen palveluksessa on puuseppiä ja se myy myös puuseppien suorittamia rakentamispalveluita.
- **Yritys, joka muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalveluita, on verovelvollinen kaikesta kyseisten palvelujen hankinnasta toimintaansa. Tämä koskee siis myös tilannetta, jossa ostettua palvelua ei myydä edelleen, esimerkiksi rakentamispalvelu kohdistuu ostajan toimistokiinteistöön.**

Muutoin kuin satunnaisesti

- **Ostajan pääasiallinen toimiala ja toiminta, rakentamispalvelujen myynnin säännöllisyys sekä palvelusuoritusten määrä ja laajuus vaikuttavat sen arviointiin, onko ostaja elinkeinonharjoittaja, joka muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalveluja.**
- **Satunnainen rakentaminen tarkoittaa pääasiassa kertaluonteista, tilapäistä, ei toistuvaa tai vähäistä rakentamista, jota ei ole tarkoitettu jatkuvaksi toiminnaksi.**

Omaan lukuun rakentaminen ja kiinteistön luovutukset ennen käyttöönottoa

- **Käännettyä verovelvollisuutta sovelletaan myös silloin, kun ostaja on elinkeinonharjoittaja, joka rakentaa tai rakennuttaa hallinnassaan olevalle maa-alueelle rakennuksen tai pysyvän rakennelman myyntiä varten.**
- **Käännettyä verovelvollisuutta sovelletaan muissakin tilanteissa, kun ostajana on elinkeinonharjoittaja, joka luovuttaa kiinteistön ennen kuin se on otettu käyttöön rakentamispalvelun suorittamisen jälkeen.**
- **Edellytyksenä näissäkin tilanteissa on, että ostaja harjoittaa rakentamistoimintaansa muutoin kuin satunnaisesti.**

Välímies

- **Jotta säännöstä ei voitaisi kiertää, käännettyä verovelvollisuutta sovelletaan myös, kun ei-rakennusalalla toimiva yritys tilapäisesti myy välímiehenä ostamansa rakentamispalvelun edelleen rakennusyritykselle.**
- **Jos esimerkiksi yritys, joka ei harjoita rakennustoimintaa, ostaa ja edelleen myy asennustyön rakennusalan yritykselle, sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta molempiin myynteihin.**

Myynti valtiolle tai kunnalle

- **Valtion katsotaan myyvän rakentamispalvelua satunnaisesti. Käännettyä verovelvollisuutta ei siten sovelleta valtion ostamiin rakentamispalveluihin. Valtion liikelaitokset ja valtion omistamat osakeyhtiöt ovat valtiosta erillisiä verovelvollisia, joten niiden asemaa ostajana tarkastellaan itsenäisesti.**
- **Kuntia tarkastellaan kuntakohtaisesti. Jos yksittäinen kunta tai kuntayhtymä myy rakentamispalvelua ulkopuolisille muutoin kuin satunnaisesti, käännettyä verovelvollisuutta sovelletaan kaikkiin kyseisen kunnan tai kuntayhtymän ostamiin rakentamispalveluihin.**

Myyjän asema

- Arvonlisäverolaissa ei ole vaatimuksia sille, että myyjän tulisi harjoittaa tietyntyyppistä toimintaa, jotta käännetty verovelvollisuus soveltuisi. Ratkaisevaa on sen sijaan **palvelun** laji ja **ostajan** edellytysten täyttyminen. Käännetty verovelvollisuus soveltuu myös silloin, kun yritys, joka ei normaalisti toimi rakennusalaalla, myy kyseisiä palveluja edellytykset täyttävälle ostajalle. Myyjän toimialaluokituksella ei ole merkitystä.
- Jos myyjä ei ole arvonlisäverovelvollisten rekisterissä sillä perusteella, että myyjän liikevaihto on enintään 8500 euroa tilikaudessa, käännettyä verovelvollisuutta ei sovelleta. Jos myyjä on silti vapaaehtoisesti hakeutunut rekisteriin, käännettyä verovelvollisuutta sovelletaan.

ULKOMAINEN ELINKEINONHARJOITTAJA

Yleistä

- Ulkomaisen kotipaikka (liiketoiminnan kotipaikka, asumispaikka tai oleskelupaikka) ulkomailla.
- Ulkomaisen Suomessa myynneissä yleensä ostajan käännetty verovelvollisuus, ellei myyjällä ole kiinteää toimipaikkaa Suomessa eikä hakeutumista alv-velvolliseksi.
- Asennus- ja rakennustoiminnassa muodostuu kiinteä toimipaikka 9 kk:n kohteen/kohteiden keston jälkeen.
- Ulkomainen myyjä verovelvollinen, jos ostaja on yksityishenkilö tai toinen ulkomaalainen ilman kiinteää toimipaikkaa ja alv-rekisteröintiä.

Kun ulkomainen myy rakentamispalvelun suomalaiselle Suomessa (B2B), käännettyä verovelvollisuutta sovelletaan yllä olevan mukaan. Ostajan rakennustoiminnan laajuudella ei ole merkitystä.

ULKOMAINEN ELINKEINONHARJOITTAJA

Kun ulkomainen myy toiselle ulkomaiselle rakentamispalvelun Suomessa (B2B):

- **Ostaja on verovelvollinen, jos se muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalvelua.**
 - Ostajalla rekisteröintivelvollisuus
 - Myyjällä ei rekisteröintivelvollisuutta
- **Myyjä on verovelvollinen, jos ostaja myy rakentamispalveluja enintään satunnaisesti.**
 - Myyjällä rekisteröintivelvollisuus
 - Käännettyä verovelvollisuutta ei sovelleta

ULKOMAINEN ELINKEINONHARJOITTAJA

Kun suomalainen myy ulkomaiselle ostajalle rakentamispalvelun Suomessa (B2B):

- **Ostaja on verovelvollinen, jos se muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalvelua.**
 - Ostajalla rekisteröintivelvollisuus
- **Myyjä on verovelvollinen, jos ostaja myy rakentamispalveluja enintään satunnaisesti.**

ULKOMAINEN ELINKEINONHARJOITTAJA

- voi **hakeutua** rakentamispalvelun myynnistä Suomessa alv-velvolliseksi.
- Tällöin sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta, jos ostaja muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalveluja.
- Ilmoitusvelvollisuus kaikista myyntien ja ostojen veroista.
- Ei oikeutta ulkomaalaispalautukseen.

MENETTELY

Lasku

- **myyjän velvollisuus antaa lasku**
- **myyjällä selonottovelvollisuus ostajasta**

Laskulle merkittävä:

- **yleiset laskumerkinnät**
- **ostajan alv-tunnus (Suomessa Y-tunnus)**
- **tieto siitä, että ostaja on verovelvollinen**
 - esim. viittaus AVL 8 C §:ään tai direktiiviin (Art. 199, Dir. 2006/112/EY)

MENETTELY

Vähennysoikeus

- **Ostajalla on oikeus vähentää vero, jonka se on velvollinen suorittamaan käännettynä verona, jos**
 - vähennysoikeus muutoin on olemassa ja
 - ostaja on täyttänyt AVL:n 162 §:n mukaisen ilmoitusvelvollisuuden.
- **Rakentamispalvelun myyjä tekee vähennykset normaaliin tapaan, vaikka laskuttaa ilman arvonlisäveroa.**
 - Paljon uusia negatiivisen alv:n ilmoittajia.

MENETTELY

Ilmoittaminen

Kausiveroilmoituksella kolme uutta kohtaa:

- **319: myytyjen käännetyn verovelvollisuuden alaisten rakentamispalvelujen yhteismäärä**
- **320: ostettujen käännetyn verovelvollisuuden alaisten rakentamispalvelujen yhteismäärä**
- **318: ostettujen palvelujen alv**
 - 307: vähennyskelpoinen alv

Kun ostetaan työvoiman vuokrausta rakentamispalveluja varten toisesta EU-maasta, täytetään vain kohdat 320 ja 318 (ei palveluostoja muista EU-maista).

SIIRTYMÄVAIHE

- **Käännettyä arvonlisäverovelvollisuutta sovelletaan, kun veronsuorittamisvelvollisuus on syntynyt 1.4.2011 tai sen jälkeen.**
- **Ei kesken oleviin töihin, joiden tekeminen aloitettu ennen 1.4.2011.**
- **Sopimuskohtainen tarkastelu, rakentamisen aloittaminen ratkaisevaa.**

Rakennusprojekti

