

Opinnäytetyö (AMK)

Liiketalouden koulutusohjelma

Talous ja hallinto

2014

Merja Aittala

LAIMINLYÖNNIN SEURAUKSET VEROTILIN ILMOITTAMIS- VELVOLLISUUDESSA



TURUN AMMATTIKORKEAKOULU
TURKU UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

Merja Aittala

LAIMINLYÖNNIN SEURAUKSET VEROTILIN ILMOITTAMISVELVOLLISUUDESSA

Tässä opinnäytetyössä on tarkoituksena selvittää euromääräisiä seuraamuksia, joita yrittäjälle aiheutuu Verohallinnon vaatimien suoritusten viivästymisistä ja ilmoittamisvelvollisuuden myöhästymisistä tai laiminlyönneistä. Tavoitteena on ollut myös löytää ratkaisu, miten verotilien täsmäykset saisi tehtyä helposti tilinpäätöstä laadittaessa. Verotilin täsmäytys on hidasta työtä. Tilitoimiston käyttämä ylimääräinen työaika pitää laskuttaa asiakkaalta.

Työssä on käytetty Verohallinnon www-sivuilta löytyvää tietoa, arvonlisäverotusta käsittelevää kirjallisuutta sekä kahden tilitoimiston asiakasyrityksen todellisia verotilitapahtumia 26 kuukauden ajalta. Ulosottoon liittyvissä tilanteissa on käytetty juridiikan perusteita käsittelevää kirjallisuutta, netistä Oikeus.fi -sivustolta löytyvää tietoa sekä asiakasyritysten tilitoimistolle kirjanpitoa varten toimittamaa materiaalia. Tiedot asiakkaiden todellisista arvonlisäveron tilanteista euromääräisinä ovat olleet saatavissa helposti verotiliotteelta. Tiliotteelle on kirjattu päivämäärät sekä maininnat, onko ilmoitukset jätetty ajallaan, myöhässä tai oliko Verohallinto joutunut tekemään asiasta päätöksen. Haastavinta työssä on ollut löytää täydellisiä ketjua yritysten velvoitteista ilmoituksista suorituksiin. Erityisesti tiedot ulosottotoimin suoritetuista maksuista olivat puutteellisia. Pankkitiliotteelta saattoi selvittää, että Ulosottovirastolle oli suoritettu jotakin, mutta tilitapahtumasta ei ollut saatu Ulosottoviraston toimittamaa tositetta pyynnöistä huolimatta.

Viivästyskorkojen osuus suoritusten ollessa myöhässä on melko pieni verrattuna muihin ylimääräisiin kustannuksiin, joita seuraa ilmoittautumisvelvollisuuden myöhästymisestä tai laiminlyönneistä. Viivästyskoroista osa on kertynyt siitä, että verovelvollinen ei ole huomannut suoritusten olleen liika pieniä aikaisempien velvoitteiden kuittausten vuoksi.

On taloudellisesti merkittävää hoitaa ilmoittamiset Verohallinnolle määräpäiviin mennessä siitä huolimatta että yrityksellä on tilapäisiä maksuvaikeuksia. Ilmoittamatta jättämisestä tai ilmoittamisen myöhästymisestä seuraa veronkorotuksia tai myöhästymismaksuja, jotka ovat suuria kuluja.

ASIASANAT:

ilmoitusvelvollisuus, ulosotto, verokausi, veronkorotus, veronlisäys, verotili, viivästysseuraamus

Merja Aittala

TAX ACCOUNT: DEFAULTS ON INFORMATION REPORTING REQUIREMENT

The aim of the present bachelor's thesis is to explore the consequences in euro resulting from late filing, overdue payments or taxes left unpaid. An additional aim is to find a solution, how the accounts could be balanced when preparing the financial statements. It is very slow to balance the accounts and the accounting company must charge for the extra time.

The data were gathered from the www –pages of Tax Administration, literature discussing value added tax and the materials of two customers of an accounting company. The observation period covers 26 months of actual transactions. The discussion on execution procedure is based on the basic literature on jurisprudence, on the information from the www –pages of Oikeus.fi and on the material which the customers have delivered to the accounting company for accounting.

The information about the real VAT payments were easily accessible from the Tax Account Statements which have information about the exact dates and euro values as well as if notifications have been made on time or late and if the Tax Administration has made a resolution on the issue. The most challenging task was to find a complete chain from the announcements to the payments. The bank statements might reveal that the customer had made a payment to the execution authority but not receipts of the transactions were available.

The penalty interest represents a relatively small share of the total costs which include also extra payments for the delay or late filing. Partly the penalty interest has accumulated because the business liable to pay VAT has not noticed that the payments have been too low because of earlier set-offs.

It is economically important to take care of the filing by the due dates even if the entrepreneur has temporary difficulties with payments as the extra payments resulting from the delay or neglect are considerable.

KEYWORDS:

obligation to declare, distraint, tax period, tax account, additional tax, delay penalty

SISÄLTÖ

1 JOHDANTO	6
2 VEROTILI	8
2.1 Verokausi	8
2.2 Vähäinen liiketoiminta ja arvonlisävero	9
2.3 Verovelvolliseksi ilmoittautuminen	10
2.4 Verovelvolliseksi hakeutuminen	11
2.5 Verovelvollisuuden päättymisen	12
2.6 Kausiveroilmoituksella verotilijärjestelmään ilmoitettavat erät	13
2.7 Yhteenvedoilmoitus	14
3 KAUSIVEROILMOITUKSEN ANTAMINEN	17
3.1 Hyvitys ja hyvityskorko	17
3.2 Myöhässä olevien suoritusten viivästysseuraamukset	19
3.3 Ilmoittamisvelvollisuuden viivästymisten tai laiminlyöntien viivästysseuraamukset	21
3.4 Velvoitteiden suorittamisjärjestys	23
3.5 Maksuvaikeudet	24
3.6 Ulosoton kautta tapahtuva perintä	24
4 ILMOITAMISVELVOLLISUUDEN LAIMINLYÖNNIT KÄYTÄNNÖN ESIMERKKEINÄ	26
4.1 Veronlisäys	26
4.2 Viive- ja viivästyskorot	27
4.3 Ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönti ja ilmoituksen antaminen myöhässä	27
4.4 Perintätoimien kustannuksia	30
5 YHTEENVETO	32
LÄHTEET	35

LIITTEET

Liite 1. Kausiveroilmoitus
Liite 2: Perustamisilmoitus Y3

- Liite 3. Arvonlisäveron yhteenvetoilmoitus
Liite 4. Lisämaksut ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönnistä

KUVIOT

Kuvio 1. Kolmikantakauppa (Äärilä & Nyrhinen 2013, 278).	15
Kuvio 2. Maksujen jakautuminen eri maksulajeihin.	28
Kuvio 3. Lisämaksujen jakautuminen eri maksulajeihin.	29
Kuvio 4. Lisämaksujen osuus ulosottotapahtumassa.	31
Kuvio 5. Erittely Asiakas A:n suorituksista	32
Kuvio 6. Erittely Asiakas B:n suorituksista	33

TAULUKOT

Taulukko 1. Taulukkomaksut (Oikeuslaitos 2014a.)	25
Taulukko 2. Velvoitteen siirto pois verotililtä, kustannukset.	27
Taulukko 3. Yhteenveto tarkasteluajanjakson arvonlisäveroista ja niihin liittyvistä lisämaksuista.	32

1 JOHDANTO

Yrittäjällä on velvollisuuksia yhteiskuntaa kohtaan, kuten veroista huolehtiminen. Joillakin yrittäjillä on vaikeuksia huolehtia velvoitteistaan säädettyihin määriin mennessä. Yritystoiminnan jatkuessa kaikki maksut on kuitenkin huolehdittava joko suosiolla tai pakotetusti.

Työssäni tilitoimistossa olen huomannut ongelmia verotilimaksujen ja niiden ulosottojen yhteydessä. Tilien täsmäytykset ovat hankalia, koska kirjanpidon ja verotilin saldot poikkeavat toisistaan. Toisinaan on vaikea selvittää, mitä verotilin rästissä olevaa erää kyseessä olevien asiakkaiden omat suoritukset tai ulosottotoimet ovat koskeneet. Ongelmana on myös tietää, mitä lisäkuluja ilmoittamattomiin tai maksamattomiin eriin sisältyy ja missä järjestyksessä em. erää kuutataan suoritetuiksi.

Tilien täsmäysten hankaluudesta johtuen tilitoimisto joutuu laskuttamaan asiakkaitaan ylimääräisestä ajankäytöstä. Työssäni en ole tutkinut, kuinka paljon tilitoimiston laskutukseen on liittynyt veloitusta ylimääräisestä työstä.

Tutkimuksen tarkoituksena on selvittää, mitä seurauksia on ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönnistä ja maksujen viivästymisestä erikseen. Pyrkimyksenä on saada asiakkaalle euromääräisiä tietoja siitä, miten paljon laiminlyönnit aiheuttavat turhia kustannuksia. Kustannukset on tarkoitus jakaa ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönnistä ja maksujen lykkäämisestä aiheutuviin seuraamuksiin.

Olen käyttänyt työssäni arvonlisäverotukseen liittyvää kirjallisuutta. Laiminlyönnejä ja viivästymisiä koskevaa kirjallisuutta on melko vähän. Verohallinnon nettisivuilta löytyy kattavaa tietoa myös sellaisiin tapauksiin, kun yrittäjät eivät huolehdi velvollisuuksiaan ohjeiden mukaisesti. Ulosottoihin liittyviin asioihin olen käyttänyt juridiikan perusteita käsittelevään kirjallisuutta. Juridiikan kirjallisuudesta löytyi varsinaisiin kustannuksiin liittyvää tietoa melko vähän. Ulosottoon liittyviin tapauksiin olen etsinyt tietoa netistä Oikeus.fi-sivuilta.

Tutkimuksen kohteena käytän kahden esimerkkiyrittäjän todellisia päivä- ja euromääräisiä tietoja erilaisissa tilanteissa. Esittämistäni laskelmista ei käy ilmi asiakkaan yksilöintitietoja. Olen poistanut mahdolliset tunnistetiedot. Laskelmat olen muuntanut käyttämällä erilaisia kertoimia. Joissakin tapauksissa Verohallinnon tai ulosoton tapahtumiin on liittynyt kiinteitä minimi- tai perusmaksuja. Tällaisten laskelmien kohdalla käytössä olen tehnyt poikkeuksia kertoimien käytössä. Laskelmissa on huomioitu näissäkin tapauksissa, että minimi- tai perusmaksut vastaavat tapahtumien euromääriä.

Olen käynyt työtäni varten esimerkkiyrittäjien jokaisen tapahtumarivin verotiliotteelta. Yrittäjillä oli noin kummallakin noin 150 velvoite- ja hyvitysriviä tutkimalani ajanjaksolla. Olen tehnyt excel-taulukon avulla laskelmia, jossa yhdistin rivien tapahtumat toisiinsa.

Työn tekeminen on viivästynyt, joten osa käyttämistäni tiedoista saattaa olla jo vanhentunutta. Esimerkkeinä käytetyissä laskelmissa verotilitapahtumiin liittyvät asiakastiedot ovat syyskuulta 2009 marraskuuhun 2011.

Verotilimenettelyyn sisältyy myös työnantajamaksujen sekä muiden omaaloitteisesti ilmoitettavien verojen ilmoittaminen ja maksaminen. Esimerkkeinä käyttämilläni yrittäjillä oli vain arvonlisäveroon liittyviä tapahtumia, joten olen esitellyt muita verotiliin liittyviä tapahtumia melko vähän. Sellaista asiakasyritystä ei ollut käytettävissä työni tekoa varten, jolla olisi ollut työnantajasuoritusten kanssa viivästymisiä tai laiminlyöntejä.

2 VEROTILI

Verotilimenettelyyn kuuluvat muun muassa arvonlisävero, työnantajasuoritteet, arpajaisvero, vakuutusmaksuvero, ennakonpidätykset puun myyntituloista, ennakonpidätykset osakeyhtiöiltä, osuuskunnilta ja muilta yhteisöiltä sekä rajoitetusti verovelvollisilta lähdeverot osingoista, koroista ja rojalteista (Vero 2013k). Verotilimenettely on otettu käyttöön vuoden 2010 alussa verojen ilmoittamiseen, maksamiseen ja palautukseen liittyvien tapahtumien helpottamiseksi (Kallio ym. 2010, 718).

Verotilijärjestelmä on Verohallinnon ylläpitämä järjestelmä, jota käytetään verovelvolliskohtaisesti oma-aloitteisten verojen ilmoittamiseen ja maksujen valvontaan. Verovelvollisen oma-aloitteisten verojen ilmoitus- ja maksutiedot sekä verojen perintään tarvittavat tiedot kerätään verotilille. Verotilijärjestelmä ei koske maahantuonnin yhteydessä perittävää arvonlisäveroa. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 560.)

Verovelvollinen laskee itse verotilillä ilmoitettavien erien määrät, ilmoittaa tiedot kausiveroilmoituksella (Liite 1) sekä huolehtii verotilillä erääntyvien erien maksusta eräpäivinä. Verotilille kirjautuvat myös tilillä ilmoitettavien verojen korot. Verotili koskee kaikkia verovelvollisia, jotka ilmoittavat tai maksavat verotilille kuuluvia veroja, myös työnantajina toimivia kotitalouksia. (Vero 2013j.) Verotilille eivät kuulu tulovero, kiinteistöverot, perintäverot, metsänhoitomaksut ja varainsiirtoverot (Vero 2013k).

2.1 Verokausi

Arvonlisäverolain 162 §:n mukaan verokauden pituus on kalenterikuukausi, jollei 2 – 4 momentissa toisin säädetä. Lain 2 – 4 momenteissa mainitaan, että kirjanpitolain 4 luvun 1 §:n mukaisen liikevaihdon ollessa alle 50 000 euroa vuodessa, verokausi on neljännesvuosi ja liikevaihdon ollessa alle 25 000 euroa vuodessa verokausi on kalenterivuosi. (Arvonlisäverolaki 30.12.1993/1501.)

Liikevaihdoksi lasketaan varsinaisen toiminnan myyntituotot vähennettynä myönnettyillä alennuksilla sekä arvonlisäverolla ja muut välittömästi myynnin määrään perustuvat verot (Kirjanpitolaki 30.12.1997/1336).

Ei ole merkitystä sillä, sisältyykö veloitettuun myyntiin arvonlisävero. Koko toiminta arvioidaan kokonaisuutena tarkasteltaessa alarajaa. Tilikauden ollessa muu kuin 12 kuukauden mittainen, liikevaihto muunnetaan vastaamaan 12 kuukauden liikevaihtoa seuraavalla kaavalla:

$$\frac{\text{Tilikauden liikevaihto} * 12}{\text{Tilikauden kuukausien lukumäärä}}$$

(Vero 2013d, 8.)

2.2 Vähäinen liiketoiminta ja arvonlisävero

Tilikauden liikevaihdon ollessa enintään 8 500 euroa, myyjä ei ole arvonlisäverovelvollinen toiminnastaan. Liikevaihdon laskentaan otetaan mukaan samat tavaroiden ja palveluiden myynnit, joista verovelvolliset yritykset tilittävät veroa. Laskentaan otetaan mukaan myös eräitä verottomia myyntejä kuten esim. verottomien vesialusten myynti, tavaroiden myynnit yhteisöön tai yhteisön ulkopuolelle. Mikäli yrityksen tilikausi poikkeaa 12 kuukaudesta, liikevaihto muutetaan vastamaan 12 kuukauden liikevaihtoa jakamalla tilikauden liikevaihto tilikauden kuukausien lukumäärällä ja kertomalla se luvulla 12. Yrittäjä arvioi itse vähäisen liiketoiminnan määrän etukäteen. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 47 - 48.)

Yritys voi hakeutua verovelvolliseksi, vaikka liikevaihto jäisikin alle 8 500 euron. Mikäli liikevaihto jää alle 8500 euron, yritys saa tilikauden päätyttyä alaraja-huojennuksena takaisin tilikaudelta tilitetyn veron. Yrittäjä saa osittaisena vero-huojennuksena takaisin osan tilittämästään verosta, mikäli yrityksen liikevaihto on ollut 8 500 – 22 500 euroa. Verohuojennuksen määrä lasketaan seuraavalla kaavalla:

$$\text{vero} - \frac{(\text{liikevaihto} - 8\,500) \times \text{vero}}{14\,000}$$

(Äärilä & Nyrhinen 2013, 49 – 51.)

Huojennusta ei voi saada mikäli tilikauden vero on negatiivinen. Tiedot alaraja-huojennuksesta ilmoitetaan tilikauden viimeisen kuukauden tai kalenterivuoden viimeisen kohdekauden kausiveroilmoituksella. (Vero 2013a.)

2.3 Verovelvolliseksi ilmoittautuminen

Mikäli yritys harjoittaa arvonlisäverovelvollista liiketoimintaa, sen pitää ilmoittautua verovelvolliseksi ennen toiminnan aloittamista. Ilmoittautuminen tehdään perustamisilmoituksella eli Y-lomakkeella (Liite 2). Liiketoiminnan harjoittaja antaa vain yhden perustamisilmoituksen liikkeitten tai toimipaikkojen lukumäärästä riippumatta. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 551 - 553.)

Perustamisilmoituslomakkeet saa Patentti- ja rekisterihallituksen ja Verohallinnon yhteistietojärjestelmästä. Lomakkeet ovat yritysmuodoittain paketteina sisältäen viranomaisten yhteisen Y-lomakkeen sekä kaupparekisterin liitelomakkeen. Liitelomake on paketissa mukana vain silloin, kun sen täyttäminen on pakollista. (Yritys- ja yhteistietojärjestelmä 2014.) Mallina perustamisilmoituksesta on yksityisen elinkeinonharjoittajan Y3-lomake (Liite 2). Liiketoiminnan harjoittajan ei tarvitse antaa perustamisilmoitusta eikä hän ole arvonlisäverovelvollinen, jos tilikauden liikevaihto on enintään 8 500 euroa (Vero 2013d, 45 - 46).

Arvonlisäverotonta, palautukseen oikeutettua toimintaa harjoittavan yrityksen on ilmoitauduttava arvonlisäverovelvolliseksi perustamisilmoituksella. Kunnan on

ilmoittauduttava arvonlisäverovelvolliseksi saadakseen hankintoihinsa sisältyvän arvonlisäveron palautuksen. Myös ei-verovelvollisen elinkeinonharjoittajan tai oikeushenkilön on ilmoittauduttava verovelvolliseksi yhteisöhankintojen kynnysarvon ylittyessä. Sellaisen ostajan on ilmoittauduttava arvonlisäverovelvolliseksi, jolle syntyy ulkomaalaisen myyjän puolesta käännetty verovelvollisuus. Suomessa verollista toimintaa harjoittava yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi antamalla perustamisilmoituksen. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 551 – 552.)

Toiminnan todellinen alkamispäivä ilmoitetaan arvonlisäverovelvollisuuden alkamispäiväksi. Verovelvollinen voi tehdä hallussaan olevasta, verollisesta hankitusta tai valmistetusta tavarasta vähennyksen alkamiskuukaudelta. Verovelvollisuuden alkamispäiväksi voidaan merkitä myös päivä, jolloin liiketoiminnan harjoittaja on aloittanut tavaroiden ja palveluiden hankinnan liiketoimintaa varten. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 552.)

Liiketoiminnan harjoittaja, joka ei ole mielestään arvonlisäverovelvollinen, voi jättää asemansa Verohallinnon ratkaistavaksi. Perustamisilmoituksessa selvitetään syyt, joiden vuoksi toiminta ei ole arvonlisäverovelvollista. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 552 - 553.)

Arvonlisäverovelvollisuuden ratkaisee Verohallinto perustamisilmoituksen perusteella. Verohallinto merkitsee tai jättää merkitsemättä ilmoittautujan arvonlisäverovelvollisten rekisteriin. Päätöksestä ilmoitetaan kirjallisesti. Ilmoittautujan pyynnöstä Verohallinto antaa rekisteröintiasiasta valituskelpoisen päätöksen, josta tyytymätön asiakas voi tehdä valituksen 30 päivän kuluessa tiedoksisaannista. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 554.)

2.4 Verovelvolliseksi hakeutuminen

Vapaaehtoisesti verovelvolliseksi voi hakeutua antamalla Verohallinnolle perustamisilmoituksen. Tähän täytetään perustiedot sekä lisätään aloituspäivämäärä, josta alkaen verovelvolliseksi hakeudutaan ja peruste. Ilmoitukseen lisätään tarvittavat liitteet. Vapaaehtoinen verovelvollisuus voi alkaa aikaisintaan hakeuksen tekemisestä. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 553.)

Vapaaehtoista verovelvollisuutta voi hakea

- vähäistä liiketoimintaa harjoittava vaikeavammainen yrittäjä,
- yleishyödyllinen yhteisö,
- verovelvollisuusryhmä,
- vähäisiä yhteisöhankintoja tekevä,
- ulkomaalainen, jolla ei ole kiinteää toimipaikkaa Suomessa tai
- ulkomaalainen, jolla ei ole velvollisuutta rekisteröityä arvonlisäverovelvolliseksi arvonlisäverolain nojalla. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 553.)

2.5 Verovelvollisuuden päättyminen

Yrityksen arvonlisäverovelvollisen toiminnan loppuessa päättyy myös arvonlisäverovelvollisuus. Arvonlisäverovelvollisuutta voidaan jatkaa vielä sen ajan, kun liiketoimintaomaisuutta myydään. Arvonlisäverovelvollisuus päättyy, kun omaisuus on myyty. Kuolinpesän jatkaessa yksityisen elinkeinonharjoittajan toimintaa, verovelvollisuus jatkuu entisellä henkilö- tai y-tunnuksella. Arvonlisäverovelvollisuus päättyy kuolinpäivään, kun kuolinpesä realisoi omaisuuden eikä jatka toimintaa. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 556.)

Toiminnan päättyessä konkurssiin, verovelvollisuus päättyy konkurssiin asettamispäivänä. Konkurssihallinto voi valita, päättykö verovelvollisuus konkurssiin vai jatketaanko verovelvollisuutta liikeomaisuuden realisointiin asti. Konkurssihallinto tekee Verohallinnolle ilmoituksen konkurssista, pyynnön verovelvollisuuden jatkamisesta ja konkurssivelallisen nimen muuttamisesta konkurssihallinnon nimeksi. Konkurssipesä määrätään verovelvolliseksi ja saamaan y-tunnuksen. Pyyntöön liitetään tuomioistuimen päätös konkurssiin asettamisesta, pesänhoitajan saama määräys ja selvitys, miten realisointi aiotaan toteuttaa. Konkurssihallitus antaa lopettamisilmoituksen, kun pesä on realisoitu. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 557.)

Lopettamiskuukauden kausiveroilmoituksessa ilmoitetaan vero

1. lopettamiskuukauden toiminnasta,
2. hallussa olevasta liikeomaisuudesta ja marginaaliverotusmenettelyn mukaan vähennetyistä tavaroista,
3. veloittamattomat tai kertymättömät myyntihinnat, joista ei ole vielä maksettu veroa (Äärilä & Nyrhinen 2013, 558.)

Toiminnan jälkeen tapahtuvat toimintaan liittyvät ostojen ja myyntien oikaisuerät, toiminnan jälkeen lopettamisesta syntyneet kustannukset toiminnan viimeisen tilikauden tilintarkastuksesta syntyneet palkkiot kohdistetaan yrityksen lopettamiskuukaudelle. Kun maksettavia tai vähennettäviä veroja syntyy vastaa kausiveroilmoituksen antamisen jälkeen, annetaan erillinen lopettamiskuukaudelle kohdistettu kausiveroilmoituksen lisäilmoitus. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 559.)

2.6 Kausiveroilmoituksella verotilijärjestelmään ilmoitettavat erät

Kausiveroilmoituksella (Liite 1) ilmoitetaan arvonlisäveron tiedot, työnantajasuoritusten tiedot sekä muiden oma-aloitteisten verojen tiedot. Muita oma-aloitteisia veroja ovat:

1. arpajaisvero,
2. vakuutusmaksuvero,
3. ennakonpidätys puun myyntitulosta,
4. ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä,
5. ennakonpidätys koroista ja osuuksista,
6. ennakonpidätys osingoista ja osuuspääoman koroista,
7. lähdevero osingoista (rajoitetusti verovelvollisilta),
8. lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta) tai
9. lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta). (Äärilä & Nyrhinen 2013, 583 -584.)

Lisäksi kausiveroilmoituksella ilmoitetaan verovelvollisen tunnistetietojen lisäksi mahdolliset poikkeukset toiminnassa, kuten tiedot, jos kohdekuukaudella ole ollut arvonlisäverollista toimintaa, palkanmaksua tai vakuutusmaksuverovelvollisen ilmoitus toiminnan keskeytymisestä. Ilmoitus pitää allekirjoittaa. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 583 -584.)

Kausiveroilmoituksen oikaisuilmoituksella korjataan virhe aina, jos vero on ilmoitettu liika pienenä. Oikaisuilmoitus annetaan jokaiselta kohdekuukaudelta erikseen ja siinä ilmoitetaan vain muutoksen määrä. Oikaisuilmoituksella ilmoitettu vero sekä sille määrättävä viivästyskorko on maksettava oma-aloitteisesti. Korjausilmoituksella ilmoittamansa liikaa maksetun veron voi verovelvollinen saada takaisin. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 578.)

Virheen ollessa verovelvollisen omaksi vahingoksi, virheen voi oikaista myös seuraavilta kohdekuukausilta annettavassa ilmoituksessa. Tilikauden viimeisen kausiveroilmoituksen antamisen jälkeen huomautet virheet on annettava lisäilmoituksella tilikauden viimeiseltä kohdekuukaudelta. Virheen määrällä ei saa pienentää seuraavan tilikauden veroa, vaan vero haetaan takaisin vapaamuotoisella hakemuksella kolmen vuoden kuluessa sen tilikauden päättymisestä, jolta veroa on ilmoitettu liikaa. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 578 - 579.)

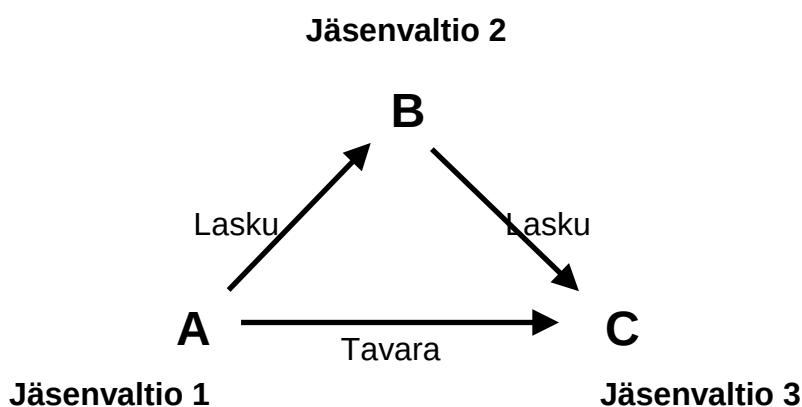
Palautushakemusta ei yleensä tarvitse tehdä, jos Verohallinto on todennut virheen verovelvollisen vahingoksi tarkastuksessa. Verohallinto voi palautusasiaa valmistellessaan pyytää verovelvolliselta lisäselvitystä tietojen todenperäisyyden varmistamiseksi. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 579.)

2.7 Yhteenvetoilmoitus

Yhteenvetoilmoitus (Liite 3) annetaan EU:n alueella tapahtuvan kaupan valvontaa varten. Yhteenvetoilmoitus annetaan viimeistään kuukauden päättymistä seuraavan kuukauden 20. päivänä myynnistä toisessa EU-jäsenvaltiossa rekisteröidylle verovelvolliselle. (Kallio ym. 2010, 768.) Yhteenvetoilmoituksen ovat velvollisia antamaan myyjä yhteisömyynneistään, kolmikantakaupan toinen

myyjä tai myyjä sellaisista palvelumyynneistä, joissa palvelun ostaja on verovelvollinen toisessa EU-maassa (Vero 2013b).

Kolmikantakaupalla tarkoitetaan tilannetta, jossa tavara myydään kaksi kertaa peräkkäin siten, että kaikki osapuolet ovat arvonlisäverovelvollisia eri jäsenvaltioissa. Kuten kuvio 1 on havaittavissa, että tavara siirtyy A:lta suoraan C:lle, mutta laskutus kulkee A:lta B:lle ja B:ltä C:lle. Ensimmäinen myyjä tekee verottoman yhteisömyynnin ensimmäiselle ostajalle. A tekee normaalin verottoman yhteisömyynnin. B:n myynti ei ole yhteisömyynti, sillä tavarat eivät lähde B:n kotimaasta. B on ostanut tavarat siten, että kuljetus päättyy C:n jäsenvaltiossa. Sen vuoksi B:n pitäisi rekisteröityä sen vuoksi C:n jäsenvaltiossa verovelvolliseksi. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 278).



Kuvio 1. Kolmikantakauppa (Äärilä & Nyrhinen 2013, 278).

Yksinkertaistamissäännöksen vuoksi B ei ole velvollinen rekisteröitymään C:n jäsenvaltiossa verovelvolliseksi yhteisöhankinnasta. B:n yhteisöhankinta on veroton ja C:lle siirtyy velvollisuus suorittaa vero B:n suorittamasta myynnistä. Edellytyksenä on, että B merkitsee laskuun oman ja C:n ALV-tunnuksen sekä merkinnän kolmikantatilanteesta. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 278).

Yhteenvetoilmoitus annetaan sähköisesti Verotili-palvelussa, Ilmoitin.fi-palvelussa tai Tyvi-palvelussa verkkolomakkeella. Jos verovelvollisella ei ole mahdollisuutta antaa ilmoitusta sähköisesti, ilmoituksen antamiseen paperisena voi hakea lupaa Verohallinnolta. Silloin, kun yhteenvetoilmoitus annetaan vir-

heellisenä tai sitä ei anneta lainkaan, voidaan laiminlyönnistä määrätä 80 - 1700 euron suuruinen laiminlyöntimaksu. (Vero 2013b.)

Yhteenvedoilmoituksessa ilmoitetaan tavaran EU-myynnit ja palvelun EU-myyntit asiakkaittain yhteenlaskettuna omilla riveillään. Poikkeuksena kolmi-kantakaupan toisen myyjän myynnit ja yhteisömyynnit tulee ilmoittaa erillisinä tietoina. Ilmoitukseen laitetaan asiakaskohtaisesti yhteismäärä kaikista myyn-neistä vähennettynä annetuilla alennuksilla ja muilla oikaisuerillä sekä myyn-neistä aiheutuneista kustannuksista, esimerkiksi rahtikuluista, jos ne on veloitet-tu ostajalta. Myynti ilmoitetaan miinusmerkkisenä, kun myynti oikaisuerän vuok-si on negatiivinen. (Vero 2013b.)

Jos ilmoitetuissa tiedoissa on jokin virhe, siitä pitää antaa korjausilmoitus. Ilmoi-tuksessa ilmoitetaan aikaisemmin ilmoitetut tiedot sellaisena, kun ne ovat olleet alkuperäisessä ilmoituksessa. Korjatuissa tiedoissa ilmoitetaan korjatussa muo-dossa kohdekuukausi, vuosi, maatunnus, ostajan arvonlisäverotunniste, myynti EU-maihin ja kauppata- van koodi. (Vero 2013b).

3 KAUSIVEROILMOITUKSEN ANTAMINEN

Sähköisesti kuukausittain tai neljännesvuosittain annettavan kausiveroilmoituksen on oltava Verohallinnossa ilmoituskuukauden 12. päivänä. Paperilla annettu veroilmoituksen on oltava Verohallinnossa ilmoituskuukauden 7. päivänä. Ilmoittamisen määräpäivän ollessa lauantai, sunnuntai tai muu pyhäpäivä, määräpäivä on seuraava arkipäivä. (Vero 2013i.) Vuosimenettelyssä olevat arvonlisäverovelvolliset antavat ilmoituksensa ja maksavat arvolisäveronsa 28.2. (Vero 2013l).

Vuonna 2014 ilmoituskuukauden 7. päivä on lauantaina tai sunnuntaina huhti-, syys- ja joulukuussa. Näiden kolmen kuukauden paperilla ilmoitettavat kausiveroilmoituksen on oltava Verohallinnossa kuukauden 7. päivää seuraavana maanantaina. Ilmoituskuukauden 12. päivä vuonna 2014 on lauantaina tai sunnuntaina tammi-, huhti-, heinä- ja lokakuussa. Näiden neljän kuukauden sähköisten kausiveroilmoitusten ilmoituspäivät sekä verojen maksupäivät ovat kuukauden 12. päivää seuraavana maanantaina. (Vero 2014c)

Sähköinen ilmoitus katsotaan jätetyksi silloin, kun tieto on viranomaisen käytettävissä siten, että ilmoitusta voidaan käsitellä. Postitse lähetetty ilmoitus katsotaan annetuksi, kun lähetys on saapunut Verohallinnolle. Mikäli lähetys on jäänyt viime tippaan, verovelvollisen kannattaa hankkia ja säilyttää näyttö lähettämisen hetkistä. (Kallio ym. 2010, 770.) Myöhässä saapuneesta kausiveroilmoituksesta peritään myöhästymismaksu ja eräpäivän jälkeen maksetusta verotilille kuuluvasta maksusta peritään viivästyskorkoa (Vero 2013l).

3.1 Hyvitys ja hyvityskorko

Verotilin tilitapahtumissa hyvityksellä tarkoitetaan verovelvollisen maksamaa laskua, veronpalautusta tai muuta verovelvollisen hyväksi luettavaa summaa (Äärilä & Nyrhinen 2013, 564). Hyvitys kirjataan verotililain 15 §:n mukaan päi-

väkohtaisesti aikajärjestyksessä arvopäivälle siten, että yhteys tilitapahtuman perusteeseen on vaikeuksitta todennettavissa.

Verotililain 16 §:n mukaan arvopäivä määräytyy seuraavasti:

1. maksu sinä päivänä, jolloin se katsotaan suoritetuksi;
2. palautukseen oikeuttavan arvonlisävero päivänä, jolloin kausiveroilmoitus tai sen oikaisu on annettu, kuitenkin aikaisintaan kohdekaudesta koskevan seuraavan kuukauden yleinen eräpäivä;
3. muun kuin edellisessä kohdassa tarkoitetun kausiveroilmoituksen oikaisuilmoituksen perusteella hyväksi luettava päivänä, jolloin oikaisuilmoitus on annettu, kuitenkin aikaisintaan kohdekauden veron eräpäivä;
4. oikaisupäätöksen tai muutoksenhaun johdosta hyväksi luettava päivänä, jolloin oikaisu tai muutosverotus on toimitettu, kuitenkin aikaisintaan alkuperäisellä päätöksellä maksuunpannun määrän eräpäivä;
5. veronhuojennuksen tai veron perimättä jättämisen johdosta hyväksi luettava määrä päivänä, jolloin veronhuojennus on hyväksytty tai perimättä jättämistä koskeva päätös on tehty;
6. hyvityskorko päivänä, jolloin hyvitys on käytetty velvoitteen suorittamiseksi tai verotililtä poistamisen seuraava yleisenä eräpäivänä;
7. korjauksen johdosta hyväksi luettava määrä päivänä, jolloin korjaus on tehty.

Kun velvoitteiden suorituksiksi on samana päivänä käytettävissä useita eri hyvityksiä, hyvitykset käytetään 16 §:ssä tarkoitetun arvopäivän mukaisessa järjestyksessä vanhimmasta uusimpaan. Jos usealla eri hyvityksellä on sama arvopäivä, maksut käytetään ennen hyvityksiä. (Verotililaki, 17 §.)

Verotililain 19 §:n mukaan hyvitystä ei käytetä vanhentuneen velvoitteen suoritukseksi. Verovelvollisen konkurssi tai hyvityksen ulosmittaus eivät estä hyvityksen käyttämistä velvoitteen suoritukseksi.

Kun hyvityksen määrä on vähintään 20 euroa, eikä sitä käytetä velvoitteiden maksamiseen, palautetaan hyvitys verovelvolliselle. Verovelvollisen pyynnöstä palautus voidaan myös säilyttää verotilillä myöhemmin erääntyvien maksujen maksamista varten. Verovelvollinen voi asettaa hyvitykselle palautusrajan, jolloin verotililtä palautetaan vain rajan ylittävä osa. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 565.)

Hyvitykselle lasketaan hyvityskorkoa arvopäivää seuraavasta päivästä sen velvoitteen eräpäivään asti, jonka suoritukseen hyvitys käytetään tai kun hyvitys poistetaan verotililtä. Kun palautus perustuu kausiveroilmoituksen perusteella palautettavalle arvonlisäverolle ja arvonlisäveron alarajahuojennukselle hyvitys lasketaan kohdekauden yleistä eräpäivää seuraavasta päivästä. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 567 - 568.)

Verotilin hyvityskoron määrä on kalenterivuotta edeltävän puolivuotiskauden viitekorko vähennettynä kahdella prosenttiyksiköllä, kuitenkin aina vähintään 0,5 % (Äärilä & Nyrhinen 2013, 568). Verotilin hyvityskorko vuosina 2012 – 2014 on 0,5 % (Vero 2013g).

3.2 Myöhässä olevien suoritusten viivästysseuraamukset

Velvoitteelle, jonka verovelvollinen on jättänyt suorittamatta joko osittain tai kokonaan viimeistään eräpäivänä, lasketaan viivästyskorkoa (Äärilä & Nyrhinen 2013, 566). Verotilin viivästyskorkoja ovat viivekorko, verotilin viivästyskorko ja veronlisäys (Vero 2013g). Korkoa lasketaan myös maksuunpanon yhteydessä määrätuille veronkorotuksille tai viivästysmaksuille. Koron laskenta aloitetaan eräpäivää tai maksuunpanon eräpäivää seuraavasta päivästä ja laskenta päättyy sen hyvityksen arvopäivään, joka on käytetty suoritukseksi tai päivään jolloin velvoite poistetaan verotililtä. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 566.) Viivästyskorkoa ei lasketa viivästyskorolle (Vero 2013m).

Viivästyskorko

Liian suurena hyvitetyle määrälle on maksettava viivästyskorkoa. Hyvitetyn määrän pienentyminen voi johtua esimerkiksi oikaisuilmoituksen teosta, oikaisupäätöksestä tai muutoksenhausta. Tällöin viivästyskorko lasketaan kohdekauden veron eräpäivää seuraavasta päivästä velvoitteelle. Jos liikamäärää on jo käytetty velvoitteen suoritukseksi tai poistettu verotililtä korko lasketaan näitä tapahtumia seuraavasta päivästä. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 566 - 567.)

Jos ilmoituksen antaminen on johtunut verovelvollisesta riippumattomista syistä, viivästyskorko voidaan jättää yksittäistapauksissa perimättä. Tällainen syy voi olla esimerkiksi veroviranomaisen virheellinen neuvonta tai viranomaisen tietojärjestelmässä oleva häiriö. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 567.)

Viivästyskoron määrä on kutakin kalenterivuotta edeltävän puolivuotiskauden viitekorko lisättynä seitsemällä prosentilla. Viivästyskorkoja on tilapäisesti alennettu yhdellä prosentilla vuonna 2010. Suomen Pankin edellisen vuoden loppu-

puoliskoksi ilmoittamaa viitekorkoa sovelletaan koko seuraavan vuoden ajan. Viitekorko ajalle 1.7. – 31.12.2011 on 1,5 prosenttia, 1.1.2012 – 30.6.2013 viitekorko on ollut 1 prosentti. Vuoden 2012 viivästyskorko on 8,5 prosenttia, viivästyskorko vuonna 2013 on 8 prosenttia ja vuoden 2014 viivästyskorko tulee olemaan 7,5 prosenttia. (Vero 2013g.) Viivästyskorko lasketaan kaavalla:

$$\frac{\text{Korkoprosentti} \times \text{korkopäivät} \times \text{velvoitteen määrä}}{100 \times 365}$$

(Vero 2013m.)

Viivekorko

Viivekorkoa lasketaan verotilimenettelyn ulkopuolisille veroille ja veronkorotuksille, kun

1. maksuunpantua vero maksetaan eräpäivän jälkeen sekä
2. verotililtä poistetulle suorittamattomalle velvoitteelle.

Veronlisäykselle ja verotilin viivästyskorolle ei lasketa viivekorkoa. (Vero 2013m.)

Viivekorko on edeltävän puolivuotiskauden viitekorko lisättynä seitsemällä prosenttiyksiköllä. Vuonna 2012 veronlisäyksen korkoprosentti oli 8,5, vuonna 2013 korkoprosentti on 8 ja vuonna 2014 viivekorko on 7,5 %. Viivekorko lasketaan kaavalla:

$$\frac{\text{Korkoprosentti} \times \text{korkopäivät} \times (\text{vero} + \text{veronkorotus})}{100 \times 360}$$

Korkopäiviä laskettaessa kuukaudessa lasketaan olevan 30 päivä ja vuodessa 360 päivää. Viivekorko lasketaan veron eräpäivää seuraavasta päivästä maksupäivään molemmat mainitut päivät mukaan lukien. Verotililtä poistetulle velvoitteelle viivekorko lasketaan verotililtä poistamista seuraavasta päivästä maksupäivään molemmat päivät mukaan lukien. Velvoitteen poistamispäivä näkyy verotiliotteella. Kun eräpäivä on pyhäpäivä tai lauantai, veron voi maksaa ilman viivekorkoa ensimmäisenä pankkipäivänä. Viivekoron vähimmäismäärä on 3 euroa. (Vero 2013g, Vero 2013m.)

Veronlisäys

Veronlisäystä lasketaan verotilin ulkopuolisille oma-aloitteisille veroille, joita ei ole maksettu viimeistään määräpäivänä. Verotiliveroille, jotka olisi pitänyt maksaa oma-aloitteisesti ennen 1.1.2010, määrätään veronlisäystä 31.12.2009 asti ja sen jälkeen lasketaan verotilin viivästyskorkoa. Veronlisäykselle ei makseta viivekorkoa. (Vero 2013m).

Veronlisäyksen on edeltävän puolivuotiskauden viitekorko lisättynä seitsemällä prosenttiyksiköllä. Vuonna 2012 veronlisäyksen korkoprosentti oli 8,5, vuonna 2013 korkoprosentti on 8 ja vuonna 2014 korkoprosentti tulee olemaan 7,5. Veronlisäys lasketaan kaavalla:

$$\frac{\text{Korkoprosentti} \times \text{korkopäivät} \times \text{vero}}{100 \times 360}$$

Korkopäiviä laskettaessa kuukaudessa lasketaan olevan 30 päivää ja vuodessa 360 päivää. Veronlisäystä lasketaan veron määräpäivää seuraavasta päivästä maksupäivään molemmat mainitut päivät mukaan lukien. Kun määräpäivä on pyhäpäivä tai lauantai, veron saa maksaa seuraavana arkipäivänä ilman veronlisäystä. Veronlisäyksen vähimmäismäärä on 3 euroa. (Vero 2013g, Vero 2013m). Veronlisäys kirjataan kirjanpidossa korkomenoksi (Kirjanpitolautakunta 2014).

Veronlisäyksen määrän voi laskea Verohallinnon viivekorko- ja veronlisäyslaskurilla. Laskuri löytyy osoitteesta www.vero.fi/viivekorkolaskuri (Vero 2014b).

3.3 Ilmoittamisvelvollisuuden viivästymisten tai laiminlyöntien viivästysseuraamukset

Veronkorotus

Verovelvolliselle voidaan määrätä veronkorotusta, mikäli verovelvollinen ei anna kausiveroilmoitusta, pyydettyjä lisäselvityksiä koskien kausiveroilmoitusta tai täydennä puutteellista tai vaillaista kausiveroilmoitusta. Arvonlisäverotuksessa

veronkorotusta voidaan määrätä vaikka maksuunpantavaa veroa ei olisi ollut. (Vero 2013f.)

Kun verovelvollinen jättää kausiveroilmoituksen antamatta, verotus toimitetaan arvioimalla. Arvioverotuksessa veronkorotusta määrätään 25 % maksuunpanulle verolle. Jos arvioitua maksuunpanoa oikaistaan siten, että veroa jää edelleen maksettavaksi on veronkorotus vähintään 25 % verosta ja enintään kaksinkertainen veron määrä. Arvioitua maksuunpanoa oikaistaessa siten, että maksuunpano poistettaisiin kokonaan, oikaisun yhteydessä veron korotusta määrätään kuitenkin 85 euroa / oikaistava arviopäätös. Kun alkuperäinen veronkorotus on ollut alle 85 euroa, korotus määrätään alkuperäisen suuruisena. (Vero 2013f.)

Muissa kuin kausiveroilmoituksen arviomaksuunpanoissa Verohallinnon laatiman taulukon mukaan veronkorotukset ovat virheen tai laiminlyönnin vakavuudesta ja toistuvuudesta johtuen enintään 10 % korotuksesta jopa enintään kolminkertaiseen korotukseen (Vero 2013f). Veronkorotusta ei saa vähentää tuloverotuksessa (Vero 2013k).

Myöhästymismaksu

Myöhästymismaksua määrätään silloin kun kausiveroilmoitusta ei ole annettu määräajassa tai kun ilmoitus on annettu määräajassa, mutta toisella ilmoituksella tulee lisää maksettavaa veroa. Myöhästymismaksun määrä on vähintään viisi euroa, enimmäismäärä 15 000 euroa tai enintään 15 % myöhässä ilmoitetun veron määrästä. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 562.) Myöhästymismaksun vuotuinen korkokanta on ollut 31.12.2012 asti 20 prosenttia ja 1.1.2013 alkaen 15 prosenttia. Myöhästymismaksua ei saa vähentää tuloverotuksessa. (Vero 2013e.)

Myöhästymismaksun laskeminen aloitetaan ilmoituksen määräpäivästä seuraavana päivänä ilmoituksen tai oikaisuilmoituksen saapumispäivään. Jos velvoite pienenee oikaisuilmoituksen perusteella, myöhästymismaksua oikaistaan. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 562.)

Jos ilmoituksen antaminen on jäänyt tekemättä veroviranomaisen virheellisen neuvonnan, viranomaisen tietojärjestelmän häiriön tai force majeure –tapauksen vuoksi, voidaan myöhästymismaksu jättää perimättä. Kun kohdekuukaudella ei ole ilmoitettavaa tai yrityksen toiminta on keskeytyksessä tilapäisesti, ilmoitus on silti annettava määräajassa tai myöhästymismaksu määrätään. Keskeytyksestä voidaan antaa ilmoitus etukäteen enintään kuudelta kalenterikuukaudelta. (Äärilä & Nyrhinen 2013, 562.)

Yhteenvetoilmoituksen laiminlyöntimaksu

Verohallinto voi määrätä laiminlyöntimaksun, jos verovelvollinen on laiminlyönyt tai antanut vaillinaisena yhteenvetoilmoituksen. Laiminlyöntimaksun määrä on 0 - 1 700 euroa riippuen laiminlyönnin rivimäärästä, euromääräisestä suuruudesta, virheiden korjaamattomuudesta ja laiminlyönnin toistuvuudesta. Kun laiminlyöntimaksua määrätään useasta erityyppisestä laiminlyönnistä, laiminlyöntimaksun määrä on vähintään 200 euroa. (Vero 2013c). Laiminlyöntimaksu ei ole vähennyskelpoinen meno verotuksessa (Vero 2013h).

Kohtuussyistä laiminlyöntimaksu voidaan jättää määräämättä tai jo määrätty laiminlyöntimaksu voidaan poistaa yrityksen antaessa pätevän selvityksen laiminlyönnistä. Laiminlyöntimaksua ei määrätä arvonlisäverovelvollisen rekisteristä poistetulle, konkurssiin menneillä eikä arviointimenettelyssä oleville yrityksille. (Vero 2013c).

3.4 Velvoitteiden suorittamisjärjestys

Verotililain 20 § pykälässä määritellään velvoitteiden suoritusjärjestys, silloin kun hyvitykset eivät riitä kaikkien velvoitteiden suoritukseksi. Velvoitteet suoritetaan vanhenemispäivän mukaisessa järjestyksessä. Samana päivänä erääntyvät velvoitteet suoritetaan seuraavasti lisätynä velvoitteille lasketut veronkorotukset, veronlisäykset, myöhästymismaksut ja viivästyskorot:

1. *ennakonpidätykset ja muut oma-aloitteisesti maksettavat verot ja maksut, joilla on useita veronsaajia;*
2. *työnantajan sosiaaliturvamaksut;*

3. *arvonlisäverot ja muut vain valtiolle tulevat verot;*
4. *verotililtä poistetun velvoitteen suoritukseksi jollei siitä ole syytä poiketa verovelvollisen esittämän perustellun pyynnön vuoksi (Verotililaki, 22§);*
5. *verotilille virheellisesti kirjattu hyvitys joka on maksettu verovelvolliselle tai käytetty velvoitteen suoritukseksi (Verotililaki, 39 §).*

3.5 Maksuvaikkeudet

Verohallinto huomauttaa verotilin maksamattomista veroista kaksi kertaa verotiliotteella. Huomautusten jälkeen tiliotteessa ilmoitetaan, että maksamatta olevat verot siirretään verotililtä perintään. Kun verotililtä on aiemmin maksamattomia veroja perittäväksi ja ne ovat edelleen maksamatta, uusista verovelvoista ei enää anneta huomautusta. Sen sijaan tiliotteella ilmoitetaan päivä, jolloin maksamattomat velvoitteet poistetaan verotililtä ja siirretään perittäväksi. (Vero 2014a).

Kun velvoitteet on poistettu verotililtä, niitä ei voi maksaa enää samalla viitenummerolla ja samalle pankkitilille, kuin verotilin suoritukset. Tällaisessa tapauksessa on otettava yhteyttä Verohallinnon perintäyksikköön. (Vero 2014a).

3.6 Ulosoton kautta tapahtuva perintä

Kun verotilillä olevia velvoitteita ei ole maksettu ilmoitettuun eräpäivään mennessä, Verohallinto lähettää velvoitteen ulosottoviranomaisen perittäväksi. Velvoitteet lähetetään ulosottoon viimeistään kolmen viikon kuluttua perittäväksi siirron päivämäärästä. (Vero 2014a).

Ulosottomies lähettää yleensä velalliselle vireilletuloilmoituksen. Ilmoituksessa on saatavaa koskevien tietojen lisäksi asiaa hoitavan kihlakunnanulosottomiehen yhteystiedot. Ulosottomies voi tehdä harkintansa mukaan velallisen kanssa maksusuunnitelman. (Oikeuslaitos 2014b).

Ulosottomies voi harkintansa mukaan vahvistaa ulosmittauksen sijasta maksusuunnitelman. Maksusuunnitelmassa huomioidaan osin samoja helpotuksia kuin palkan tai elinkeinotulon ulosmittaamisessa. Tarvittaessa maksusuunnitel-

man ohella tehdään turvaava ulosmittaus. Jos velallinen ei noudata maksusuunnitelmaa, ulosmitattu omaisuus myydään. (Oikeuslaitos 2014c).

Kiinteistö ja määräalan pakkohuutokaupan kauppasummasta myyntimaksujen suuruus on 1 100 euroa, asunto-osakkeen ym. kauppasummasta 450 euroa. Kuten taulukosta 1 havaitaan, taulukkomaksun määrä nousee perityn saamisen määrän mukaan. Pienin taulukkomaksu on 2,50 € alle 14 euron saamisen perinnästä, suurin maksu on 210,00 € yli 8 400 euron saamisesta. (Oikeuslaitos 2014a).

Taulukko 1. Taulukkomaksut (Oikeuslaitos 2014a.)

Peritty saaminen (€)	Taulukkomaksu
- - 14,00	2,50
14,01 - 27,00	5,00
27,01 - 67,00	7,00
67,01 - 165,00	12,00
165,01 - 335,00	27,00
335,01 - 670,00	56,00
670,01 - 1 680,00	84,00
1 680,01 - 8 400,00	134,00
8 400,01 -	210,00

Ulosottomaksuista annetun lain 2 §:ssä säädetään, että rahasaamisen ulosotossa velallisen on suoritettava taulukkomaksu. Ulosmitatun kiinteistön, määräalan, alusrekisteriin merkityn aluksen, ilma-aluksen, asunto- tai kiinteistöyhtiön osakkeen sekä autokiinnityslain 1 §:ssä mainittujen kiinnityskelpoisten ajoneuvojen ja työkoneiden pakkohuutokaupasta peritään lisäksi myyntimaksu. Saman lain 3 §:ssä säädetään taulukkomaksun suuruudesta kulloinkin kertyneen rahamäärän suuruuden mukaan tasaisesti nousevina maksuina. (Laki ulosottomaksuista 13.1.1995/34). Tarkastelun kohteena olevilla yrityksillä ei ollut pakkohuutokauppoja.

4 ILMOITTAMISVELVOLLISUUDEN LAIMINLYÖNNIT KÄYTÄNNÖN ESIMERKKEINÄ

Olen muokannut työtä varten kahden tilitoimiston asiakasyrityksen verotilipah-
tumia ilmoittamisista suorituksiin. Olen nimennyt asiakkaat tässä työssä nimillä
Asiakas A ja Asiakas B. Olen muuttanut työssä käytettäviä euromääräisiä arvo-
ja tietyillä kertoimilla, jotta työstä ei selviäisi todellisen yrittäjän tietoja.

Joidenkin laskelmien osalta tietojen muuttaminen ei ole onnistunut lukujen käsit-
telyllä kertoimilla. Lisämaksujen perusteissa on joitakin euromääräisiä minimi-
maksuja, jotka ovat laskelmissa todellisina arvoina. Esimerkkinä käytetyillä asi-
akkaille ei ollut tapahtumia, jossa maksimiarvot olisivat ylittyneet.

4.1 Veronlisäys

Seuraavassa laskelmassa on esitelty Asiakas A:n veronlisäys arvonlisäverosta
lokakuulta 2009. Asiakas A ei ole antanut veroilmoitusta säädettyinä aikana
15.12.2009 mennessä. Länsi-Suomen verovirasto on 17.2.2010 tehnyt päätök-
sen arvioidusta arvonlisäverosta. Veronlisäystä on laskettu vuoden 2009 lop-
puun.

ALV 10/2009 Verohallinnon päätöksen mukaan (€)	174,85
Korkokanta veronlisäykselle (%)	11,5
ALV 10/2009 eräpäivä	15.12.2009
Korkopäivät ajalta 16.12. – 31.12.2009	15
<i>Veronlisäyksen vähimmäismäärä (€)</i>	<i>3,00</i>

$$\frac{11,5 \times 15 \times 174,86 \text{ €}}{100 \times 360} = 0,86 \text{ €}$$

Laskelman mukaan veronlisäyksen määrä on 0,86 euroa. Veronlisäyksen mää-
rän ollessa pienempi kuin vähimmäismaksun on 3 euron suuruinen, asiakkaan
todellinen veronlisäyksen määrä on 3 euroa.

4.2 Viive- ja viivästyskorot

Tarkastelun kohteena olevalla Asiakas B:llä verotiliotteella oli arvonlisäverosta ja veron viivästyskorosta maininta: "Siirto pois verotililtä". Näillä tapahtumilla velvoitteiden määrät poistuivat verotililtä. Samaan tapahtumaan liittyi Verohallinnon lähettämä velkomuskirje ja luettelo verovelvoista. Taulukossa 2 on laskelma suorituksen viivästymisestä aiheutuneista kustannuksista.

Taulukko 2. Velvoitteen siirto pois verotililtä, kustannukset.

ALV 03/2011 (eräpäivä 12.5.2011)	1729,24
Viivästyskorko 13.5. - 30.5.2011	6,82
Viivekorko 31.5. - 27.6.2011	10,37
Suoritus 27.6.2011	1746,43

Velvoitteelle on kertynyt viivästyskorkoa velvoitteen eräpäivästä 12.5.2011 siirtoon pois verotililtä 30.5.2011. Viivekorkoa on kertynyt 31.5.2011 alkaen, jolloin velvoite siirrettiin pois verotililtä suorituksen eräpäivään 27.6.2011. Kustannukset yritykselle esimerkkinä olevasta tapahtumasta oli velvoitteen määrästä viivästyskorko joka perittiin eräpäivästä siirtoon pois verotililtä ja viivekorko joka perittiin siirtopäivästä velvoitteen suoritukseen velkomuskirjeellä.

4.3 Ilmoittamisvelvollisuuden laiminlyönti ja ilmoituksen antaminen myöhässä

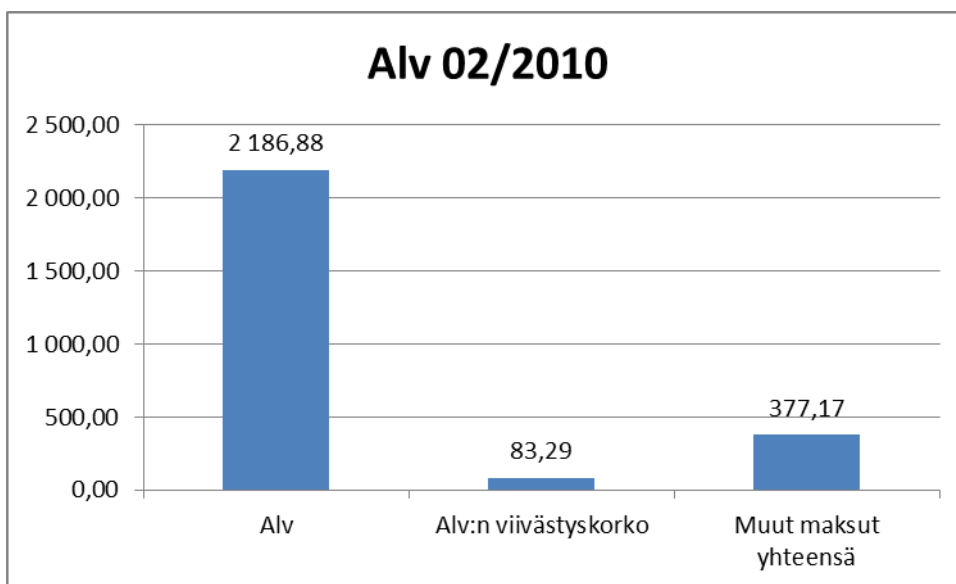
Sopimuksen mukaan tilitoimisto ilmoittaa Asiakas B:lle tarvittavat tiedot, jotta asiakas voi itse tehdä kausiveroilmoituksen verotilipalveluun. Käytettävissä olevasta aineistosta ei selviä onko asiakas hoitanut materiaalin myöhässä tilitoimistoon vai eikö asiakas ole hoitanut ilmoitusta Verohallinnon kehotuksesta huolimatta.

Verohallinto on tehnyt maksettavasta arvonlisäverosta 02/2010 päätöksen 15.9.2010. Verohallinto on arvioinut maksettavaksi määräksi 1 100,00 euroa ja

on samassa päätöksessä määrännyt asiakkaalle 25 %:a veronkorotusta eli 275,00 euroa. Päätökseen liittyvät lukuarvot on esitelty liitteessä 4.

Asiakas B on tehnyt kausiveroilmoituksen 21.9.2010 määrältään 2 186,88 euroa. Tästä määrästä on kirjattu verotiliotteelle todellisen maksettavan veron ja arvioidun veron välisen erotuksen 1 086,88 euroa. Tähän tapahtumaan on lisätty viivästyskorkoa eräpäivästä suorituspäiviin. Tässä esimerkkitapauksessa suorituspäiviä oli useita. Asiakas B oli yrittänyt hoitaa kyseisen veloitteen yhdessä osassa. Hänellä oli aiemmin erääntyneitä velvoitteita, joten suorituksella kuitattiin kuittausjärjestyksen mukaisesti ensin vanhempia velvoitteita. Siitä syystä Asiakas B:n suoritus ei riittänyt koko tämän veloitteen suoritukseen vaan hyvitys tapahtui vasta asiakkaan seuraavan maksutapahtuman seurauksena.

Kuviossa 2 näkyy arvonlisäveron määrän lisäksi veroon liittyvän viivästyskoron määrä joka on yhteensä 83,29 euroa. Viivästyskorko lasketaan samoin perustein sekä Verohallinnon päätöksestä että asiakkaan omasta ilmoituksesta.



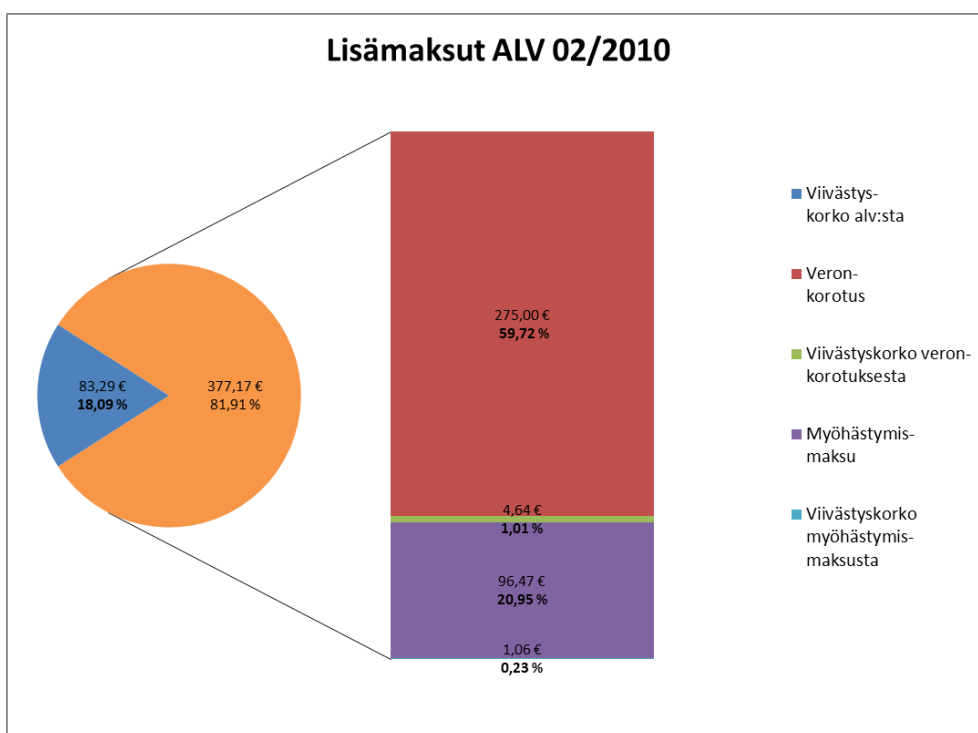
Kuvio 2 Maksujen jakautuminen eri maksulajeihin.

Lisäksi suoritettavaksi on lisätty veronkorotus 275,00 euroa Verohallinnon päätämästä suoritettavan arvonlisäveron määrästä ja myöhästymismaksu 96,47 euroa asiakkaan itsensä myöhässä ilmoittamasta maksettavan veron todellises-

ta määrästä. Kuviossa 2 on esitelty muina maksuina yhteensä veronkorotuksen ja myöhästymismaksun yhteismäärä viivästyskorkoineen 377,17 euroa. Myöhästymismaksun perusteena on myöhässä ilmoitettu veron määrä 1086,88 euroa veron eräpäivästä ilmoittamispäivään. Korkokanta on 20 %. Myöhästymisestä liittyvistä lisämaksuista on kertynyt viivästyskorkoa yhteensä 5,70 euroa.

Arvonlisäveron ja lisämaksujen määrää esitellään kuviossa 3. Tarkastelujakson aikana arvonlisäveron määrä kokonaiskustannuksesta on ollut 82,6 %, viivästyskoron osuus arvonlisäverosta 3,1 % ja veronkorotuksen, myöhästymismaksun ja niihin liittyvien viivästyskorkojen osuus yhteensä 14,2 %.

Kuviossa 3 on kuvattu lisämaksujen 377,17 euroa jakautumista. Siinä korostuu veronkorotuksen osuus, joka on lähes 60 prosenttia lisäkustannuksista ja myöhästymisistä johtuvat verokorotus ja myöhästymismaksujen yhteinen osuus joka on yli 80 prosenttia lisäkustannusten kokonaismäärästä.



Kuvio 3. Lisämaksujen jakautuminen eri maksulajeihin.

Veronkorotuksen ja viivästysmaksu korkoineen on sellaista maksua, joka olisi ollut vältettävissä ilmoittamisvelvollisuuden hoitamisesta ajallaan. Varsinaiseen arvonlisäveronmäärään liittyvän viivästyskoron osuuden voi ajatella johtuvan

asiakkaan maksuvaikeuksista. Asiakas olisi joutunut joka tapauksessa mahdollisten taloudellisten vaikeuksien vuoksi maksamaan korkoa joko rahoitusyhtiöille tai tavarantoimittajille. Viivästyskoron määrä on kuitenkin melko vähäinen verrattuna muihin tapahtumaan liittyviin ylimääräisiin maksuihin.

4.4 Perintätoimien kustannuksia

Esimerkissä laskelma Yritys A:n velvoite arvonlisäverosta 09/2010, jonka Verohallinto lähetti ulosottoon.

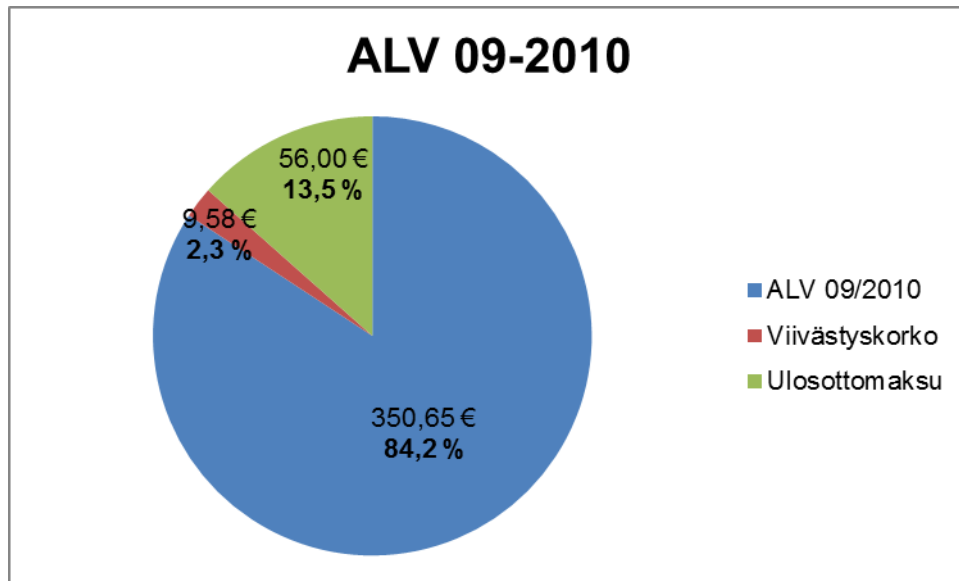
ALV 09/2010 (€)	350,65
Korkokanta vuonna 2010 (%)	7,0
Korkokanta vuonna 2011 (%)	8,0
ALV 09/2010 eräpäivä	12.11.2010
ALV 09/2010 siirretty perittäväksi	7.1.2011
Korkopäivät ajalta 13.11. – 31.12.2010	49
Korkopäivät ajalta 1.1. – 7.1.2011	7

$$\frac{7 \times 49 \times 350,65 \text{ €}}{100 \times 365} + \frac{8 \times 7 \times 350,65 \text{ €}}{100 \times 365} = 3,83 \text{ €}$$

Siirrettäessä arvonlisävero ulosottoon, siihen on lisätty siirtopäivään mennessä kertyneet viivästyskorot 3,83 euroa. Kokonaisperittävän määräksi on muodostunut 354,48 euroa.

ALV 09/2010 viivästyskorkoineen (€)	354,48
Korkokanta (%)	8,0
ALV 09/2010 siirretty perittäväksi	7.1.2011
Asiakkaan suorituspäivä	21.3.2011
Korkopäivät ajalta 7.1. – 21.3.2011	73
<i>Ulosottomaksu taulukon 2 mukaan (€)</i>	<i>56,00</i>

$$\frac{8,0 \times 73 \times 354,48 \text{ €}}{100 \times 365} = 5,75 \text{ €}.$$



Kuvio 4. Lisämaksujen osuus ulosottotapahtumassa.

Kuviossa 4 on nähtävissä arvonlisävero tarkastelukuukaudelta sekä siihen liittyvät korko- ja ulosottomaksut graafisesti. Alkuperäiseen arvonlisäveroon 350,65 euroa on kertynyt lisäksi viivästyskorkoina ja ulosottomaksuna yhteensä 65,60 euroa. Maksettavaa asiakkaalle kertyi yhteensä 416,23 euroa, joka on 15,8 % suurempi kuin alkuperäinen veron määrä. Vuotuista korko alkuperäiselle erälle 350.65 euroa kertyi 51,6 % ajalta 12.11.2010 – 23.1.2011.

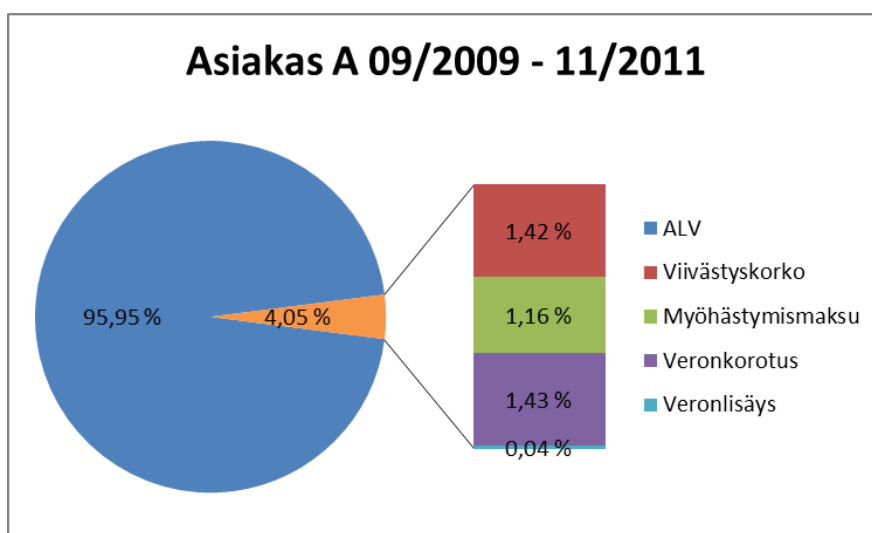
5 YHTEENVETO

Esimerkkeinä käytettyjen asiakkaiden todellinen tilanne Verohallinnolle suoritettavien maksujen osalta ei ole ollut ihan niin huono, kuin esimerkkeinä esitetyt laskelmat näyttävät. Taulukkoon 3 on koottu esimerkkiyrittäjien tiedot koko tarkasteluajanjaksolta syyskuusta 2009 marraskuuhun 2011.

Taulukko 3. Yhteenveto tarkasteluajanjakson arvonlisäveroista ja niihin liittyvistä lisämaksuista.

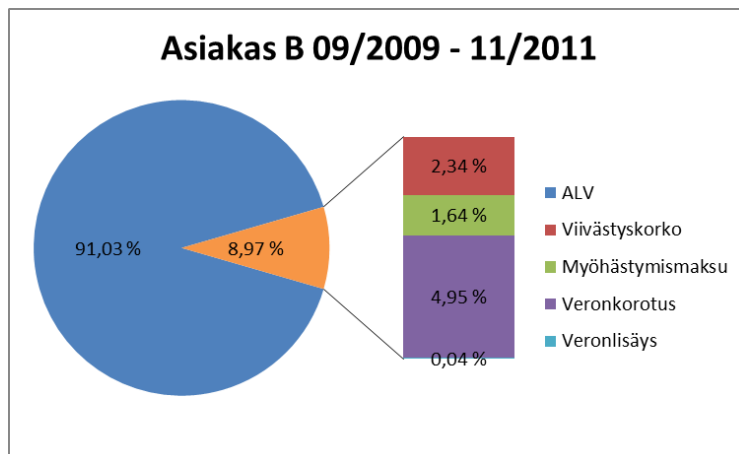
09/2009 - 11/2011	Asiakas A	Asiakas B
ALV	95,95 %	91,03 %
Viivästyskorko	1,42 %	2,34 %
Myöhästymismaksu	1,16 %	1,64 %
Veronkorotus	1,43 %	4,95 %
Veronlisäys	0,04 %	0,04 %

Taulukon 3 ja kuvion 4 mukaan Asiakas A:n suorituksista Verohallinnolle lähes 96 prosenttia on arvonlisäveroa. Viivästyskoron, myöhästymismaksun ja veronkorotuksen osuus on 1 – 1,5 prosenttia.



Kuvio 5. Erittely Asiakas A:n suorituksista

Asiakas B:n tilanne on esitelty kuviossa 6 ja taulukossa 3. Asiakkaalla on ylimääräisiä maksuvelvoitteita kertynyt tarkasteluajanjaksolla lähes 9 prosenttia. Veronkorotuksista ja –lisäyksistä on kertynyt yhteensä yli 6,5 prosenttia maksuvelvoitteita, jotka olisi voinut välttää ilmoitusvelvollisuuden hoitamisella annettuihin määräpäiviin mennessä.



Kuvio 6. Erittely Asiakas B:n suorituksista

Kirjanpidossa tilien täsmäyksien ongelmat johtuivat osittain siitä, että verotilijärjestelmän alkuvaiheessa itse ilmoituksensa hoitavat asiakkaat eivät välttämättä huomanneet, että heidän suorituksiaan ei enää käytetty asiakkaan ilmoittamien kohdekuukausien suorituksiksi kuten ennen verotilijärjestelmää. Verohallinto käytti asiakkaiden suoritukset erääntymispäivien mukaisesti määritellyssä järjestyksessä.

Tästä syntyi kierre, koska lähes jokaisesta maksuerästä osa käytettiin ensin vanhempien velvoitteiden kuten viivästyskorkojen tai myöhästymismaksujen suorituksiin. Asiakkaat eivät luultavasti itse seuranneet verotilin saldotilannetta, vaan maksoivat vain tilitoimiston heille toimittamien tietojen mukaiset suoritukset. Tilitoimiston ja esimerkkiyritysten välillä oli sopimus, että asiakkaat hoitavat itse myös ilmoittamisen verotilille. Tilitoimistolla ei ollut heti alkuvaiheessa mahdollisuutta huomata, että asiakkailta jäi joka kuukausi osa suorituksista rästiin, jotka taas seuraan suorituksen tapahtuessa Verohallinto kuittasi ensimmäisenä.

Työstä ei ilmene täydellistä kokonaistilannetta, sillä kummaltakaan esimerkkiyri-tykseltä ei löytynyt täydellisiä ketjuja ulosottotoimin tapahtuneista suorituksista. Siksi yhteenvedossa ei ole esitelty ulosottotoimien kokonaisvaikutusta tarkaste-luajanjaksolta.

Työtä varten olen kerännyt asiakasyritysten tietoja verotilipalvelun tiliotteilta se-kä asiakkaiden kirjanpitoa varten toimittamasta materiaalista. Keräämien tieto-jen perusteella tekemistä laskelmista käy ilmi, että on taloudellisesti merkittävää hoitaa ilmoitusvelvollisuus Verohallinnolle määräpäiviin mennessä. Mahdollisis-ta tilapäisistä maksuvaikeuksista johtuvat viivästyskorot ovat vain pieni osa kus-tannuksista. Jotta yritys välttäisi viivästyskorot verohallinnolle saattaa lisätä pankkilainojen korkojen määrää tai viivästyskorkojen suorittamista tavarantoi-mittajille.

Tilitoimiston laskutuksesta ei selviä suoraan, mikä osuus laskusta on aiheutunut ylimääräisestä ajankäytöstä selvittelytyössä. Siksi en ole tarkastellut työssäni mahdollista ylimääräistä selvittelytyön laskutusta.

LÄHTEET

Arvonlisäverolaki 30.12.1993/1501.

Kallio, M.; Nielsen, A.; Ojala, M. & Sääskilahti, J. 2010. Arvonlisäverotus 2010. 3. painos. Helsinki: Edita Prima Oy.

Kirjanpitolaki 30.12.1997/1336.

Kirjanpitolautakunta 2014. Yleisohje arvonlisäveron kirjaamisesta 6.5.2008. Viitattu 19.4.2014 <https://www.tem.fi/yritykset/kirjanpito/kirjanpitolautakunta> > Kirjanpitolautakunnan yleisohjeet, lausunnot ja poikkeusluvut > Arvonlisäveron kirjaaminen > ALV2008 > Yleisohje arvonlisäveron kirjaamisesta 6.5.2008.

Korkolaki 20.8.1982/633.

Laki ulosottomaksuista 13.1.1995/34.

Oikeuslaitos 2014a. Ulosottomaksut. Viitattu 9.2.2014 www.oikeus.fi > Ulosotto > Ulosottomaksut.

Oikeuslaitos 2014b. Velallisena ulosotossa. Viitattu 9.2.2014 www.oikeus.fi > Ulosotto > Velallisena ulosotossa.

Oikeuslaitos 2014c. Velan maksu. Viitattu 9.2.2014 www.oikeus.fi > Ulosotto > Velallisena ulosotossa > Velan maksu.

Vero 2013a. Arvonlisäveron alarajahuojennus. Viitattu 15.9.2013 www.vero.fi > Etusivu > Yritys- ja yhteisöasiakkaat > Avoin yhtiö ja kommandiittiyhtiö > Arvonlisäverotus > Arvonlisäveron alarajahuojennus.

Vero 2013b. Arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksen antaminen ja ilmoituksen korjaaminen. Viitattu 15.9.2013 www.vero.fi > Etusivu > Syventävät vero-ohjeet > Arvonlisäverotus > Menettely (ilmoittaminen, maksaminen ja palautukset) > Arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksen antaminen ja korjaaminen.

Vero 2013c. Arvonlisäveron yhteenvetoilmoituksen laiminlyöntimaksu 2010 alkaen. Viitattu 19.9.2013 www.vero.fi > Syventävät vero-ohjeet > Arvonlisäverotus > Arvonlisäverotuksen yhteenvetoilmoituksen laiminlyönti.

Vero 2013d. Arvonlisäverovelvollisen opas. Viitattu 15.9.2013 <http://www.vero.fi/download/noname/%7B80188B43-276C-4C60-AD12-A46B8507289E%7D/6765>.

Vero 2013e. Kausiveroilmoituksen myöhästyminen. Viitattu 15.9.2013 www.vero.fi > Etusivu > Yritys- ja yhteisöasiakkaat > Osakeyhtiö ja osuuskunta > Kausiveroilmoitus > Kausiveroilmoituksen myöhästyminen.

Vero 2013f. Oma-aloitteisten verojen veronkorotukset. Viitattu 22.9.2013 www.vero.fi > Syventävät vero-ohjeet > Verohallinnon ohjeet > 2012 > Oma-aloitteisten verojen veronkorotukset.

Vero 2013g. Peruskorko ja viitekorko ovat laskeneet. Viitattu 15.09.2013 www.vero.fi > Etusivu > Syventävät vero-ohjeet > Verohallinnon ohjeet 2013.

Vero 2013h. Sivullisilmoittajan laiminlyöntimaksu 2012. Viitattu 3.11.2013 www.vero.fi > Etusivu > Yritys- ja yhteisöasiakkaat > Liikkeen- ja ammatinharjoittaja > Vuosi-ilmoitus > Sivullisilmoittajan laiminlyöntimaksu 2012.

Vero 2013i. Verohallinnolle maksettavat ja ilmoitettavat työnantajasuoritukset. Viitattu 15.9.2013 www.vero.fi > Yritys- ja yhteisöasiakkaat > Avoin yhtiö ja kommandiittiyhtiö > Yritys työnantajana > Verohallinnolle maksettavat ja ilmoitettavat työnantajasuoritukset.

Vero 2013j. Verotili. Viitattu 3.10.2013 www.vero.fi > Etusivu > Yritys- ja yhteisöasiakkaat > Yhdistys ja säätiö > Verotili.

Vero 2013k. Verotili. Viitattu 3.10. www.vero.fi > Etusivu > Yritys- ja yhteisöasiakkaat > Liikkeen- ja ammattatinarjoittaja > Verotili > Verotiliohjeet.

Vero 2013l. Verotilille kuuluvien verojen ilmoittaminen ja maksaminen. Viitattu 15.9.2013 www.vero.fi > Etusivu > Yritys- ja yhteisöasiakkaat > Osakeyhtiö ja osuuskunta > Verotili > Verotilille kuuluvien verojen ilmoittaminen ja maksaminen.

Vero 2013m. Viivästysseuraamukset 1.1.2012 alkaen. Viitattu 19.9.2013 www.vero.fi > Syventävät vero-ohjeet > Maksut ja palautukset > Viivästysseuraamukset 1.1.2012 alkaen.

Vero 2014a. Maksujen viivästyminen ja laiminlyönnin seuraukset. Viitattu 9.2.2014 www.vero.fi > Etusivu > Henkilöasiakkaat > Maksuvaikeudet > Maksun viivästyminen ja laiminlyönnin seuraukset.

Vero 2014b. Viivekorko- ja veronlisäyslaskuri. Viitattu 2.3.2014 <http://prosentti.vero.fi/Viivekorkolaskuri/Esittely.aspx>.

Vero 2014c. Yritys- ja yhteisöverojen tärkeät päivämäärät: Viitattu 2.3.2014 www.vero.fi > Etusivu > Konserniverokeskuksen asiakkuus > Yritys- ja yhteisöasiakkaiden tärkeät päivämäärät 2014.

Verotililaki 7.8.2009/604.

Yritys- ja yhteisötietojärjestelmä 2014. Y-lomakkeet. Viitattu 23.3.2014 www.ytj.fi > Y-lomakkeet.

Äärilä, L. & Nyrhinen, R. 2013. Arvonlisäverotus käytännössä. 9., uudistettu painos. Helsinki: Sanoma Pro Oy.

Lomake palautetaan osoitteeseen:
VEROHALLINTO
Kausiveroilmoitusten optinen lukupalvelu
PL 5000
00053 VERO

KAUSIVEROILMOITUS **K**

Jos korjaatte aiemmin ilmoitettuja tietoja, ilmoittakaa vain muutosten määrät.
Kausiveroilmoitukseen ei saa liittää mitään liitteitä.

Verovelvollisen nimi (arvonlisäverovelvollinen / työnantaja)	010 Y-tunnus tai henkilötunnus

ARVONLISÄVERON TIEDOT				TYÖNANTAJASUORITUSTEN TIEDOT											
050 Ilmoitusjakso				052 Kohdekausi	053 Vuosi		050 Ilmoitusjakso				052 Kohdekausi	053 Vuosi			
Kuukausi		Neljännesvuosi		Vuosikausi		Vuosikausi		Kuukausi		Neljännesvuosi		Vuosikausi			
44	Vero kotimaan myynnistä verokannollain			euro		snt		601 Ennakonpidätyksen alaiset palkat ja muut suoritukset							
	301 24 %:n vero							602 Toimitettu ennakonpidätys							
	302 14 %:n vero							605 Lähdeveron alaiset palkat ja muut suoritukset							
	303 10 %:n vero							606 Lähdevero palkoista yms.							
	305 Vero tavarastoista muista EU-maista							609 Sosiaaliturvamaksun alaiset palkat							
	306 Vero palveluostoista muista EU-maista							610 Maksettava työnantajan sosiaaliturvamaksu							
	318 Vero rakentamispalvelun ostoista (ikännetty verovelvollisuus)							Ei palkanmaksua							
	307 Kohdekauden vähennettävä vero							054 Kohdekausi -alku		055 Vuosi		056 Kohdekausi -loppu		057 Vuosi	
	317 Alarajahuojennuksen määrä														
	308 Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)														
K	309 O-verokannan alainen liikevaihto							Arvonlisäveron alarajahuojennukseen oikeutettu täyttää							
	311 Tavaroiden myynnit muihin EU-maihin							315 Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto							
	312 Palveluiden myynnit muihin EU-maihin							316 Alarajahuojennukseen oikeuttava vero							
	313 Tavarastot muista EU-maista							Alarajahuojennuksen määrä (siirretään kohtaan 317)							
	314 Palveluostot muista EU-maista														
	319 Rakentamispalvelun myynnit (ikännetty verovelvollisuus)														
	320 Rakentamispalvelun ostot (ikännetty verovelvollisuus)														
	Ei alv-toimintaa														
	054 Kohdekausi -alku		055 Vuosi		056 Kohdekausi -loppu		057 Vuosi								
Päiväys				Allekirjoitus ja nimen selvennys				042 Puhelin							

VEROH 400/1/1 1.2014



K

Lomake palautetaan osoitteeseen:

VEROHALLINTO
 Kausiveroilmoitusten optinen lukupalvelu
 PL 5000
 00053 VERO

KAUSIVEROILMOITUS (sivu 2)**M**

Jos korjaatte alemmin ilmoitettuja tietoja,
 ilmoittakaa vain muutosten määrät.
 Kausiveroilmoitukseen ei saa liittää mitään liitteitä.

Verovelvollisen nimi	010 Y-tunnus tai henkilötunnus

MUIDEN OMA-ALOITTEISTEN VEROJEN TIEDOT

Ilmoittakaa tiedot merkitsemällä alla oleviin kohtiin veron tunnus (vain numero), ilmoitusjakso, kohdekausi ja vuosi
 44 ja maksettavan veron määrä. Verojen tunnukset ovat alla.

- 10 Arpajaisvero
 16 Vakuutusmaksuvero
 24 Ennakonpidätys puun myyntitulosta
 25 Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä
 68 Ennakonpidätys koroista ja osuuksista
 92 Ennakonpidätys osingoista ja osuuspääoman koroista
 39 Lähdevero osingoista (rajoitetusti verovelvollisilta)
 69 Lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta)
 84 Lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta)

M

060 Veron tunnus	050 Ilmoitusjakso	052 Kohdekausi	053 Vuosi	061 Maksettava vero	
				euro	snt
	☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi				
	☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi				
	☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi				
	☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi				
	☐ Kuukausi ☐ Neljännesvuosi				

Vakuutusmaksuverovelvolliseksi rekisteröidyn ilmoitus toiminnan keskeytymisestä

Ei vakuutusmaksuverollista toimintaa			
054 Kohdekausi -alku	055 Vuosi	056 Kohdekausi -loppu	057 Vuosi

Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvennys	042 Puhelin

VEROH 4001/2 1.2014

**M**

 YRITYS- JA YHTEISÖTIETOJÄRJESTELMÄ www.ytj.fi	Viranomaisen merkintöjä <table border="1" style="width: 100%; height: 30px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> </table> PERUSTAMISILMOITUS Yksityinen elinkeinonharjoittaja										

Y3 Lomakkeella voit ilmoittautua tai hakeutua kaupparekisteriin, arvonlisäverovelvoitusten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin ja vakuutusmaksuverovelvoitukseksi. Ilmoita täällä lomakkeella tiedot myös ennakoveroa varten.
Lähetä lomake osoitteeseen Patentti- ja rekisterihallitus (PRH) - Verohallinto, Yritystietojärjestelmä, PL 2000, 00231 HELSINKI

Yrityksen nimi (annetut toiminimet rekisteröidään alla olevassa järjestyksessä)			
Toiminimi (varmistuu vasta, kun nimi on hyväksytty kaupparekisterissä)			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Toinen nimivaihtoehto</td> <td style="width: 50%;">Kolmas nimivaihtoehto</td> </tr> </table>	Toinen nimivaihtoehto	Kolmas nimivaihtoehto	
Toinen nimivaihtoehto	Kolmas nimivaihtoehto		

Kotipaikka (kunta tai ulkomaisen yrityksen kotivaltio)	Jos elinkeinonharjoittaja on rekisteröity myös toiseen valtion, ilmoita ulkomainen VAT- ja rekisterinumero

Muut mahdolliset toiminimet (täytä tarvittaessa)	
Rinnakkaistoiminimet (toiminimen vieraskieliset käännökset)	
Aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toiminta
Aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toiminta

Elinkeinoonharjoittajan henkilötiedot (täytä lisäksi henkilötietolomake)		
Elinkeinoonharjoittajan täydellinen nimi		
Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kieli ☐ suomi ☐ ruotsi	Kansalaisuus (jos ei Suomen)

Julkiset yhteystiedot (posti- tai käyntiosoite pakollinen)		
Yrityksen postiosoite (katu tai tie, talon nro, porras, huoneiston nro tai postilokero)	Postinumero	Postitoimipaikka
Yrityksen käyntiosoite (katu tai tie, talon nro, porras, huoneiston nro)	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	Faksi
Sähköposti	Kotisivun osoite	

Tilikausi	
Tilikausi (pp.kk - pp.kk)	Ensimmäisen tilikauden alkamis- ja päättymispäivä (pp.kk.vvvv - pp.kk.vvvv)

Yritys ilmoittautuu seuraavtiin PRH:n ja Verohallinnon rekistereihin			
PRH	Verohallinto		
☐ kaupparekisteri (mukaan kultti käsittelymaksusta)	☐ arvonlisäverovelvoitusten rekisteri	☐ työnantajarekisteri (vain säännöllisesti palkkaa maksavat, ks. täyttöohje)	
	☐ ennakkoperintärekisteri	☐ vakuutusmaksuverovelvoitusten rekisteri (ks. täyttöohje)	

Y3

Yritys on perustettu yritysmuodon muutoksen seurauksena (ks. täyttöohje) Täytä lisäksi erillinen henkilötietolomake.		
Edeltäjän täydellinen nimi tai toiminimi	Syntymäaika (pp.kk.vvvv)	Kansalaisuus (jos ei Suomen)

Kaupparekisteriin ilmoitettava toimiala (kirjoita täydellinen toimiala, älä käytä toimialakoodeja)

Verohallintoon ilmoitettava päätoimiala (toimiala, jota yritys pääasiallisesti harjoittaa)

Elinkeinotoiminta aloitetaan myöhemmin (ei vaikuta kaupparekisterin rekisteröintiin, ks. täyttöohje)
☐ alkaen, pvm

Verohallinnolle lisätietoja tästä ilmoituksesta antaa (henkilö ja/tai yritys, esim. tilitoimisto)		
Nimi	Y-tunnus	
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipalkka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	

Kaupparekisterille lisätietoja tästä ilmoituksesta antaa (henkilö ja/tai yritys, esim. asiamies)		
Nimi		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipalkka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	

Lisätietoja

Täytä myös lomakkeen sivu 3, jos ilmoitat sivulla 1 arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin tai vakuutusmaksuverovelvolliseksi.

Päiväys ja allekirjoitus		
Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvennys 	Puhelin

Rekisteriseloste: Henkilötietolain 24 §:n mukaisen tiedon lomakkeeseen liittyvistä rekistereistä saa osoitteesta www.ytj.fi sekä Patentti- ja rekisterihallituksesta ja Verohallinnosta.

Y3

Verohallintoon ilmoitettava postiosoite		
☐ Merkitse rasti ruutuun, jos postiosoite on sama kuin sivulla 1 ilmoittamasi yleiseen käyttöön tarkoitettu osoite ☐ Muussa tapauksessa täytä osoitetiedot tähän.		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipäikkä

Arvonlisäverovelvolliseksi ilmoittautuminen		
Yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	Yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi ostolista tai omasta käytöstä	Yritys ilmoittautuu EU-palvelumyynnistä ilmoituksenantovelvolliseksi
☐ alkaen, pvm	☐ alkaen, pvm	☐ alkaen, pvm
Ulkomainen yritys ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	Ulkomainen yritys ilmoittautuu vain ilmoituksenantovelvolliseksi	Ulkomainen kaukomyyjä ilmoittautuu verovelvolliseksi
☐ alkaen, pvm	☐ alkaen, pvm	☐ alkaen, pvm
☐ Harjoittaa ainoastaan alkutuotantoa		

Arvonlisäverovelvolliseksi hakeutuminen (perustele tarkemmin sivulla 4 kohdassa lisätietoja)		
Kilteistön käyttöoikeuden luovuttaja (AVL 12 ja 30 §, liitteeksi kopio vuokrasopimuksesta)	Vähäisen liiketoiminnan harjoittaja, yleishyödyllinen yhteisö tai uskonnollinen yhdyskunta (AVL 12.1 §)	Yhteisöharjoittaja (AVL 26.1 §)
☐ alkaen, pvm	☐ alkaen, pvm	☐ (pp.kk.vvvv - pp.kk.vvvv)
Ulkomainen elinkeinonharjoittaja (AVL 12.2 §)	Ulkomainen kaukomyyjä (AVL 63 a §)	Alkutuottaja hakeutuu arvonlisäverovelvolliseksi
☐ alkaen, pvm	☐ alkaen, pvm	☐ alkaen, pvm

Yritys ei ole arvonlisäverovelvollinen (perustele tarkemmin sivulla 4 kohdassa lisätietoja)		
☐ Vähäinen toiminta (AVL 3 §)	☐ Rahotuspalvelut (AVL 41 §)	☐ Yleishyödyllisen yhteisön / uskonnollisen yhdyskunnan arvonlisäveroton toiminta (AVL 4-5 §)
☐ Terveysten- ja sairaanhoitopalvelut (AVL 34 §)	☐ Vakuutuspalvelut (AVL 44 §)	☐ Muu veroton toiminta, mikä?
☐ Sosiaalihuoltopalvelut (AVL 37 §)	☐ Esintymispalkkiot tai tekijänoikeuskorvaukset (AVL 45 §)	
☐ Koulutuspalvelut (AVL 39 §)	☐ Kilteistön luovutukset (AVL 27 §)	

Vakuutusmaksuverovelvollisuutta koskevat tiedot	
Yritys ilmoittautuu vakuutusmaksuverovelvolliseksi	
☐ alkaen, pvm	

Kirjanpidon muoto	
☐ yhdenkertainen kirjanpito	☐ kahdenkertainen kirjanpito

Palkanmaksua koskevat tiedot	
Yritys ilmoittautuu säännöllisesti palkkoja maksavaksi työnantajaksi	Yritys ilmoittautuu merityötuloa maksavaksi työnantajaksi
☐ alkaen, pvm	☐ alkaen, pvm

Oma-aloitteisten verojen ilmoitus- ja maksujaksoa koskevat tiedot (Täytä kohta vain, jos toiminnan aloittamisvuoden liikevaihto on 50 000 euroa tai vähemmän ja yritys haluaa neljännesvuoden tai vuoden pituinen ilmoitus- ja maksujakson. Lisätietoja on täyttöohjeen sivuilla 12-13)	
Kuluvan kalenterivuoden liikevaihto (liikevaihtoon luetaan kaikki yrityksen Suomessa ja ulkomailta tapahtuva myynti) euroa	
Jos yritys haluaa lyhyemmän ilmoitus- ja maksujakson kuin mihin liikevaihto oikeuttaisi, rastita ilmoitus- ja maksujakson pituus	
☐ 1 kk	☐ neljännesvuosi

Alkutuottajan ja/tai taide-esineen tekijän ilmoitus- ja maksujakso arvonlisäverotuksessa (Täytä tämä kohta vain, jos haluat muun kuin kalenterivuoden pituinen ilmoitus- ja maksujakson, ks. täyttöopas.)	
Haluttu ilmoitus- ja maksujakson pituus	
☐ 1 kk	☐ neljännesvuosi

Y3

Ennakkoperintäkisterin hakeutuva yritys täyttää	
Yritys hakeutuu ennakkoperintäkisteriin (EPL 25 §)	
☐	alkaen, pvm

Ennakkoveroa varten tarvittavat tiedot	
Ensimmäisen tilikauden arvioitu liikevaihto euroa	Ensimmäisen tilikauden arvioitu verotettava tulo euroa
Elinkeinonharjoittajan muut tulot kalenterivuonna (Jos maksaja on useita, täytetään ennakkoveron hakemuslomake.) euroa	

[illegible]



PATENTTI- JA REKISTERIMÄLLITUS

HENKILÖTIETOLOMAKE
(VIRANOMAISKÄYTTÖÖN)

Yrityksen toiminimi:	
Y-tunnus:	Ilmoituksen diaarinumero:

Merkitse tälle lomakkeelle viranomaiskäyttöön tarkoitettut henkilötiedot*:

- suomalainen henkilötunnus

- postiosoite, jos henkilö asuu muualla kuin Suomessa

Jos henkilöllä on suomalainen henkilötunnus ja jos hän asuu Suomessa, älä täytä postiosoitetta eikä kansalaisuutta. Jos henkilöllä ei ole suomalaista henkilötunnusta, ilmoita henkilötunnuksen sijaan syntymäaika.

Jos ilmoitettavia henkilöitä on enemmän kuin lomakkeelle mahtuu, tulosta jatkolomakkeeksi PRH:n kotisivulta henkilötietolomake.

Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus (jos ei Suomi)
Postiosoite (ei Suomessa oleva)		Maa

*Henkilötunnuksen tunnusosa ja ulkomalla asuvan kotiosoite luovutetaan kaupparekisteristä vain, jos luovuttaminen täyttää viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain 16 §:n 3 momentissa säädetyt edellytykset (kaupparekisterilaki 1 a §).

Ankariankatu 6A, 00100 Helsinki | PL 1140, 00101 Helsinki | Puhelin: 029 509 5000 | Telefaksi: 029 509 5328 | Y-tunnus 0244683-1

**ARVONLISÄVERON
YHTEENVETOILMOITUS**

Sähköisen ilmoituksen malli

010 Y-tunnus
053 Kohdekuukausi

101 Tavaroiden ja palvelujen EU-myynti koko kohdekuukautena	euro						snt

[illegible]

VEROH 9633 5.2011

Asiakas B

			Muut maksut				Muut maksut yhteensä
			Veronkorotus	Korko veronkorotuksesta	Myöhästymismaksu	Korko myöhästymismaksusta	
Alv 02/2010	Alv	Alv:n viivästyskorko					
Verohallinnon päätös 15.9.2010	1 100,00	41,78					
Veronkorotus (1100,00 €; 25%), päätös 15.9.2010			275,00	4,64			279,64
Kausiveroilmoituksella (2186,88 - 1100,00), 21.9.2010	1 086,88	41,51					
Myöhästymismaksu (12.4 - 21.9.2010; 1086,88 €; 20 %)					96,47	1,06	97,53
Alv 02/2010	2 186,88	83,29	275,00	4,64	96,47	1,06	377,17