



Bryssel, maaliskuu 2021

Opas laajennettuun arvonlisäveron erityisjärjestelmään (sovelletaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen)

Sisällysluettelo

Yleistä tietoa tästä oppaasta.....	2
Lyhenteet	2
Taustaa.....	4
Osa 1 a – Rekisteröinti	11
Taustaa	11
Yksityiskohtaiset tiedot.....	15
Osa 1 b – Rekisteröinnin peruuttaminen / järjestelmän ulkopuolelle sulkeminen	24
Taustaa	24
Yksityiskohtaiset tiedot.....	24
Rekisteröinnin peruuttaminen	24
Ulkopuolelle sulkeminen.....	29
Rekisteröinnin peruuttamisen tai järjestelmän ulkopuolelle sulkemisen voimaantulopäivä	31
Karanteeniaika.....	34
Osa 2 – OSS-järjestelmän alv-ilmoitukset.....	36
Taustaa	36
Yksityiskohtaiset tiedot.....	36
Osa 3 – Maksut.....	47
Taustaa	47
Yksityiskohtaiset tiedot.....	47
Osa 4 – Erinäisiä näkökohtia	50
Kirjanpito	50
Laskutus	50
Huonon velan verohelpotus	51
Liite 1 – Lainsäädäntö	52
Liite 2 – Rekisteröintitiedot	53
Liite 3 – OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen tiedot.....	58

Yleistä tietoa tästä oppaasta

Tämän oppaan tarkoituksena on syventää tietämystä laajennettuun arvonlisäveron erityisjärjestelmään liittyvästä EU:n lainsäädännöstä (ks. liite 1) sekä eri erityisjärjestelmien toiminnallisista ja teknisistä eritelmistä, sellaisina kuin hallinnollisen yhteistyön pysyvä komitea (SCAC) on ne hyväksynyt.

Tämä opas ei ole oikeudellisesti sitova. Se on ainoastaan käytännöllinen ja epävirallinen ohjeistus siitä, miten EU:n lainsäädäntöä ja eritelmiä on TAXUD-pääosaston näkemyksen mukaan sovellettava.

Tätä opasta päivitetään jatkuvasti: se ei ole luonteeltaan tyhjentävä eikä lopullinen, vaan siitä käy ilmi tilanne tiettyinä ajankohtana saatavilla olevan tietämyksen ja kokemuksen mukaisesti. On odotettavissa, että opasta voi olla ajan mittaan tarpeen täydentää.

Laajennettu arvonlisäveron erityisjärjestelmä on osa sähköisen kaupankäynnin alv-säännöksiä koskevaa pakettia. Sähköisen kaupankäynnin alv-säännöksiä koskevia kattavia selityksiä ja selvennyksiä on asiakirjassa ”Selittävät huomautukset – Sähköisen kaupankäynnin alv-säännöt” osoitteessa https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en.

Lyhenteet

B2C (Business to Consumer) – Kuluttajakauppa

EU – Euroopan unioni

IOSS (Import One Stop Shop) – Tuontia koskeva arvonlisäveron erityisjärjestelmä, jäljempänä ’tuontijärjestelmä’

Tuontijärjestelmän alv-tunniste – Verovelvolliselle annettu alv-tunniste tai välittäjälle annettu alv-tunniste sellaisen verovelvollisen osalta, jota varten tämä on nimetty käyttämään tuontijärjestelmää

MOSS (Mini One Stop Shop) – Arvonlisäveron erityisjärjestelmä, jäljempänä ’MOSS-järjestelmä’

MS (Member State) – Jäsenvaltio

MSI (Member State of Identification) – Tunnistamisjäsenvaltio

MSC (Member State of Consumption) – Kulutusjäsenvaltio

OSS (One Stop Shop) – Laajennettu arvonlisäveron erityisjärjestelmä, jäljempänä ’OSS-järjestelmä’

OSS-erityisjärjestelmät – OSS-erityisjärjestelmiä ovat unionin järjestelmä, muu kuin unionin järjestelmä ja tuontijärjestelmä

Pk-yritys – Pieni tai keskisuuri yritys

Luovuttaja/suorittaja – Tavaroita luovuttava tai palveluja suorittava verovelvollinen

EU:hun sijoittautumaton verovelvollinen – Verovelvollinen, jonka liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka ei ole EU:n alueella tai jonka liiketoiminnan kotipaikka on sellaisen jäsenvaltion alueella, johon alv-direktiiviä ei sovelleta (ks. alv-direktiivin 2006/112/EY 6 artikla)

Tele-, lähetys- ja sähköiset palvelut – Televiestintäpalvelut, radio- ja televisiolähetyspalvelut ja sähköiset palvelut

Taustaa

Arvonlisäveron erityisjärjestelmä eli Mini One Stop Shop -järjestelmä (MOSS-järjestelmä), joka otettiin käyttöön 1. tammikuuta 2015, laajenee 1. heinäkuuta 2021 alkaen One Stop Shop -järjestelmäksi (OSS-järjestelmä), joka kattaa laajemman valikoiman tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia ja jossa otetaan käyttöön lisää yksinkertaistuksia.

OSS-järjestelmä kattaa kolme erityisjärjestelmää, jotka ovat unionin järjestelmä, muu kuin unionin järjestelmä ja tuontijärjestelmä. Jo olemassa olevien unionin järjestelmän ja muun kuin unionin järjestelmän soveltamisalaa on laajennettu, mutta tuontijärjestelmä on otettu käyttöön vasta hiljattain. Näiden erityisjärjestelmien ansiosta verovelvolliset voivat verkkoportaalin kautta antaa alv-ilmoituksen ja maksaa alv:n luovutuksista tai suorituksista sellaisissa jäsenvaltioissa, joihin kyseiset verovelvolliset eivät (yleensä) ole sijoittautuneet, siihen jäsenvaltioon, jossa ne ovat rekisteröityneet (tunnistamisjäsenvaltio). Näiden järjestelmien käyttö on vapaaehtoista.

Käytännössä verovelvollinen, joka on rekisteröity johonkin OSS-erityisjärjestelmään jossakin jäsenvaltiossa (tunnistamisjäsenvaltiossa), antaa sähköisesti OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen, jossa esitetään tiedot sellaisista luovutuksista ja suorituksista, jotka voidaan ilmoittaa asianomaisessa erityisjärjestelmässä, sekä maksettavan alv:n määrä. Alv-ilmoitus annetaan unionin järjestelmässä ja muussa kuin unionin järjestelmässä neljännesvuosittain, tuontijärjestelmässä taas kuukausittain. Jos verovelvollinen päättää käyttää jotakin näistä järjestelmistä, sen on ilmoitettava kaikki kyseiseen järjestelmään kuuluvat luovutukset tai suoritukset kyseisen järjestelmän mukaisella OSS-järjestelmän alv-ilmoituksella. Tunnistamisjäsenvaltio toimittaa OSS-järjestelmän alv-ilmoitukset ja siirtää maksetun arvonlisäveron asianomaisille kulutusjäsenvaltioille suojatun viestintäverkon kautta.

OSS-järjestelmän alv-ilmoitukset täydentävät alv-ilmoituksia, joita verovelvolliset antavat jäsenvaltiossaan kansallisten alv-velvoitteiden mukaisesti.

OSS-erityisjärjestelmiä voivat käyttää EU:hun ja sen ulkopuolelle sijoittautuneet verovelvolliset. **EU:hun sijoittautuneet** verovelvolliset voivat käyttää unionin järjestelmää ja tuontijärjestelmää. **EU:hun sijoittautumattomat** verovelvolliset voivat mahdollisesti käyttää kaikkia kolmea erityisjärjestelmää eli unionin järjestelmää, muuta kuin unionin järjestelmää sekä tuontijärjestelmää.

Ilman OSS-erityisjärjestelmiä luovuttajien ja suorittajien olisi rekisteröidyttävä erikseen kussakin jäsenvaltiossa, jossa ne luovuttavat tavaroita tai suorittavat palveluja asiakkailleen. Erityisjärjestelmät ovat verovelvollisille vapaaehtoisia. Jos verovelvollinen kuitenkin päättää käyttää jotakin erityisjärjestelmää, sen on sovellettava kyseistä järjestelmää kaikissa asiaankuuluvissa jäsenvaltioissa. Verovelvollinen ei siis voi käyttää erityisjärjestelmää vain joissakin jäsenvaltioissa tehtyjen luovutusten ja suoritusten osalta. Kun järjestelmä on valittu, sitä sovelletaan kaikkiin kuluttajakauppaa koskeviin luovutuksiin tai suorituksiin kaikissa jäsenvaltioissa.

OSS-järjestelmään liittyvää lainsäädäntöä on annettu useissa säädöksissä (ks. liite 1). Komissio on sisällyttänyt tärkeimmät näkökohdat tähän OSS-järjestelmää koskevaan oppaaseen, jotta verovelvolliset ja jäsenvaltiot saisivat selkeän käsityksen järjestelmän toiminnasta. Tässä oppaassa käsitellään seuraavia neljää aihealuetta:

- rekisteröintiprosessi, mukaan lukien rekisteröinnin peruuttaminen ja järjestelmän ulkopuolelle sulkeminen
- ilmoitusprosessi, mukaan lukien oikaisut
- maksuprosessi, mukaan lukien palautukset
- erinäiset näkökohdat, mukaan lukien kirjanpito.

Näitä varten on tärkeää selventää joitakin peruskäsitteitä:

1) **Verovelvollisen** käsite OSS-järjestelmässä

Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollisella tarkoitetaan liikeyritystä (kyseessä voi olla yhtiö, henkilöyhtiö tai yksityinen elinkeinonharjoittaja), jolla ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa EU:n alueella. Se, että verovelvollinen on rekisteröity tai velvollinen rekisteröitymään arvonlisäverotusta varten EU:ssa, ei estä verovelvollista käyttämästä muuta kuin unionin järjestelmää.

Unionin järjestelmässä verovelvollisella tarkoitetaan liikeyritystä (kyseessä voi olla yhtiö, henkilöyhtiö tai yksityinen elinkeinonharjoittaja), jonka liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka on EU:n alueella.

Huom. Myös EU:hun sijoittautumaton verovelvollinen voi käyttää unionin järjestelmää tiettyjen tavaroiden luovutusten ilmoittamiseen (ks. osa 2, OSS-järjestelmän alv-ilmoitukset).

Tuontijärjestelmässä verovelvollisella tarkoitetaan liikeyritystä (kyseessä voi olla yhtiö, henkilöyhtiö tai yksityinen elinkeinonharjoittaja), joka on sijoittautunut EU:hun tai sen ulkopuolelle. EU:n ulkopuolelle sijoittautuneen verovelvollisen¹ on kuitenkin nimettävä välittäjä käyttämään tuontijärjestelmää.

2) **Tavaran luovuttajaksi katsotun verovelvollisen** käsite

Tavaran luovuttajaksi katsottu verovelvollinen ei ole tiettyjen tavaroiden tosiasiallinen luovuttaja mutta mahdollistaa niiden luovutuksen, minkä vuoksi kyseistä verovelvollista kohdellaan tavaran luovuttajana arvonlisäverotuksessa (ainoastaan arvonlisäverotusta varten luotu fiktiivinen käsite).

Tavaran luovuttajaksi katsottu verovelvollinen mahdollistaa luovutuksen, joka toteutetaan luovuttajan (ns. alkuperäinen luovuttaja) ja asiakkaan välillä käyttämällä sähköistä rajapintaa (esim. markkinapaikkaa, alustaa tai portaalaa).

Unionin järjestelmässä tavaran luovuttajaksi katsottuna verovelvollisena pidetään EU:hun tai sen ulkopuolelle sijoittautunutta verovelvollista, joka mahdollistaa tavaroiden luovutuksen

- sähköisen rajapinnan kautta
- EU:n alueella (mukaan lukien yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti ja

¹ Verovelvollisen, joka on sijoittautunut sellaiseen kolmanteen maahan, jonka kanssa unioni on tehnyt keskinäistä avunantoa koskevan sopimuksen (esim. Norja), ei tarvitse nimetä välittäjää käyttämään tuontijärjestelmää kyseisestä maasta lähetettyjen tavaroiden luovutusten ilmoittamiseen.

- kotimaiset tavaroiden luovutukset)
- muulle kuin verovelvolliselle henkilölle
- kun alkuperäinen luovuttaja on sijoittautunut EU:n ulkopuolelle.

Tuontijärjestelmässä tavarain luovuttajaksi katsottuna verovelvollisena pidetään EU:hun tai sen ulkopuolelle sijoittautunutta verovelvollista, joka mahdollistaa tavaroiden luovutuksen

- jotka on tuotu kolmannelta alueelta tai kolmannesta maasta
- arvoltaan enintään 150 euron tavaralähetyksessä
- muulle kuin verovelvolliselle henkilölle
- sähköisen rajapinnan kautta.

3) **Välittäjän** käsite tuontijärjestelmässä

Termiä 'välittäjä' käytetään ainoastaan tuontijärjestelmässä ja siihen liittyen.

Välittäjä on verovelvollinen, joka on sijoittautunut EU:hun (liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka) ja joka on velvollinen maksamaan arvonlisäveroa ja täyttämään tuontijärjestelmässä vahvistetut alv-velvoitteet (esim. alv-ilmoituksen antaminen, alv:n maksaminen ja kirjanpitovelvollisuus) sellaisen toisen verovelvollisen nimissä ja puolesta, joka on nimennyt tämän välittäjäksi. Jäsenvaltiot voivat ottaa käyttöön myös kansallisia välittäjiin sovellettavia lisäsäätöjä (esim. takuita koskeva vaatimus).

Jos EU:hun sijoittautumaton verovelvollinen haluaa käyttää tuontijärjestelmää, sen on nimettävä tätä varten välittäjä. EU:hun sijoittautuneiden verovelvollisten ei tarvitse nimetä välittäjää käyttämään tuontijärjestelmää, mutta ne voivat halutessaan tehdä niin.

Jotta välittäjä voi toimia välittäjänä, sen on ensin rekisteröidyttävä tunnistamisjäsenvaltiossaan. Vasta tämän jälkeen välittäjä voi rekisteröidä yhden tai useamman verovelvollisen, joka on nimennyt välittäjän käyttämään tuontijärjestelmää puolestaan. Välittäjälle annetaan erillinen tuontijärjestelmän alv-tunniste kunkin välittäjän edustaman verovelvollisen osalta.

4) **Tavaroiden etämyynnin** käsite

Yhteisön sisäisellä tavaroiden etämyynnillä tarkoitetaan sellaisten tavaroiden luovutuksia, jotka luovuttaja tai joku muu luovuttajan puolesta (kuten kyseisiä tavaroita myyvä verovelvollinen) lähettää tai kuljettaa jäsenvaltiosta toiseen muulle kuin verovelvolliselle henkilölle taikka henkilölle, jota kohdellaan muuna kuin verovelvollisena henkilönä². Uudet kulkuneuvot ja kokoonpanon tai asennuksen jälkeen luovutetut tavarat eivät kuulu tämän määritelmän piiriin, joten ne eivät sisälly yhteisön sisäisen tavaroiden etämyynnin soveltamisalaan. Valmisteveron alaiset tavarat kuitenkin kuuluvat tämän määritelmän piiriin.

² Sellaisia verovelvollisia henkilöitä ja oikeushenkilöitä, jotka eivät ole verovelvollisia, joiden suorittamista tavaroiden yhteisöhankinnoista ei arvonlisäverodirektiivin 3 artiklan 1 kohdan mukaan suoriteta arvonlisäveroa, kohdellaan muuna kuin verovelvollisina henkilöinä.

Kolmansilta alueilta tai kolmansista maista tuotujen tavaroiden etämyynnillä tarkoitetaan sellaisten tavaroiden luovutuksia, jotka luovuttaja tai joku muu luovuttajan puolesta (kuten kyseisiä tavaroita myyvä verovelvollinen) lähettää tai kuljettaa kolmannelta alueelta tai kolmannelta maasta muulle kuin verovelvolliselle henkilölle taikka henkilölle, jota kohdellaan muuna kuin verovelvollisena henkilönä. Tavarat on lähetettävä tai kuljetettava kolmannelta alueelta tai kolmannelta maasta, jotta ne kuuluisivat tämän määritelmän piiriin. EU:ssa sijaitsevaan varastoon varastoidut tavarat eivät kuulu tämän määritelmän piiriin, eivätkä ne siten sisälly tuotujen tavaroiden etämyynnin soveltamisalaan. Myöskään uudet kulkuneuvot ja kokoonpanon tai asennuksen jälkeen luovutetut tavarat eivät kuulu tämän määritelmän piiriin eivätkä siten myöskään tällaisen etämyynnin soveltamisalaan.

Huom. Valmisteveron alaiset tavarat voivat olla kolmansilta alueilta tai kolmansista maista tuotujen tavaroiden etämyynnin kohteena, mutta niitä ei voida ilmoittaa tuontijärjestelmässä.

5) **Tunnistamisjäsenvaltion** käsite

Tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollinen on rekisteröity käyttämään jotakin OSS-erityisjärjestelmää ja jossa se ilmoittaa ja maksaa kulutusjäsenvaltioissa kertyneen arvonlisäveron.

Verovelvollinen voi rekisteröityä vain yhdessä jäsenvaltiossa erityisjärjestelmän käyttöä varten. Verovelvollinen ei yleensä voi valita tunnistamisjäsenvaltiotansa. Tältä osin on noudatettava asiaa koskevia säännöksiä (ks. rekisteröintiä koskeva osio jäljempänä).

6) **Kulutusjäsenvaltion** käsite

Kulutusjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollinen luovuttaa tavaroita tai suorittaa palveluja muille kuin verovelvollisille, eli jäsenvaltio, jossa luovutus tai suoritus tapahtuu ja johon arvonlisävero on maksettava.

Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollinen voi ilmoittaa missä tahansa EU:n jäsenvaltiossa, tunnistamisjäsenvaltio mukaan luettuna, muille kuin verovelvollisille toteutetut palvelujen suoritukset. Mikä tahansa jäsenvaltio voi näin ollen olla kulutusjäsenvaltio.

Unionin järjestelmässä verovelvollinen voi ilmoittaa sellaiset muille kuin verovelvollisille rajat ylittävästi suoritettavat palvelut, jotka on toteutettu muussa kuin verovelvollisen sijoittautumisjäsenvaltiossa eli jäsenvaltiossa, jossa verovelvollisella ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa. Sellaisia muille kuin verovelvollisille suoritettuja palveluja, jotka on toteutettu suorittajan sijoittautumisjäsenvaltiossa, ei voida ilmoittaa unionin järjestelmässä, vaan ne on ilmoitettava asianomaisen jäsenvaltion kansallisella alv-ilmoituksella.

Verovelvollinen voi ilmoittaa unionin järjestelmässä myös **yhteisön sisäisen tavaroiden etämyynnin** riippumatta siitä, mihin jäsenvaltioon kuljetus päättyy. Tässä tapauksessa mikä tahansa jäsenvaltio, myös tunnistamisjäsenvaltio, voi siis olla kulutusjäsenvaltio, sillä edellytyksellä, että tavaroiden kuljetus alkaa toisesta jäsenvaltiosta.

Tavaran luovuttajaksi katsottu verovelvollinen voi lisäksi ilmoittaa kotimaiset tavaroiden luovutukset (eli luovutukset, joissa tavaroiden kuljetus tai lähettäminen alkaa ja päättyy samassa jäsenvaltiossa) riippumatta siitä, onko kyseinen verovelvollinen sijoittautunut kyseiseen jäsenvaltioon vai ei. Myös tässä tapauksessa mikä tahansa jäsenvaltio voi olla kulutusjäsenvaltio.

Tuontijärjestelmässä verovelvollinen voi ilmoittaa EU:ssa toteutetun kolmannelta alueelta tai kolmannelta maasta tuotujen tavaroiden etämyynnin asiakkaille. Tämä koskee vain arvoltaan vähäisiä tavaroita eli tavaroita, jotka sisältyvät lähetyksiin, joiden tosiasiallinen arvo on enintään 150 euroa. Sääntöä ei kuitenkaan sovelleta valmisteveron alaisiin tavaroihin. Myös tässä tapauksessa mikä tahansa jäsenvaltio, tunnistamisjäsenvaltio mukaan luettuna, voi olla kulutusjäsenvaltio.

Taulukko 1: Kulutusjäsenvaltio

Kulutusjäsenvaltio		
Muu kuin unionin järjestelmä	Mikä tahansa jäsenvaltio	
Unionin järjestelmä	<u>Palvelut:</u> Mikä tahansa jäsenvaltio , johon luovuttaja tai suorittaja ei ole sijoittautunut	<u>Tavarat:</u> Mikä tahansa muu jäsenvaltio kuin se, josta tavaroiden lähetys tai kuljetus alkaa ³
Tuontijärjestelmä	Mikä tahansa jäsenvaltio	

7) **Kiinteän toimipaikan** käsite

Jotta kiinteä toimipaikka katsotaan kiinteäksi, sen on oltava riittävän pysyvä ja sillä on oltava henkilöstöressurssien ja teknisten resurssien kannalta soveltuva rakenne, jotta se pystyy vastaanottamaan ja käyttämään tai tekemään suorituksia tai luovutuksia. Pelkkä alv-tunniste ei tarkoita, että toimipaikka katsotaan kiinteäksi toimipaikaksi.

8) **Sijoittautumisjäsenvaltion** käsite

Sijoittautumisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on kiinteä toimipaikka. Verovelvollinen on voinut sijoittaa liiketoiminnan kotipaikkansa tunnistamisjäsenvaltioon, mutta sillä voi olla samaan aikaan kiinteitä toimipaikkoja muissa jäsenvaltioissa. Palvelusuoritukset kiinteistä toimipaikoista

³ Ks. edellä 6 kohdassa esitetty tavaran luovuttajaksi katsottua verovelvollista koskeva poikkeus.

kulutusjäsenvaltioihin on myös sisällytettävä unionin järjestelmää koskevaan alv-ilmoitukseen.

Unionin järjestelmässä sijoittautumisjäsenvaltio ei kuitenkaan voi olla kulutusjäsenvaltio: kaikki kyseisessä jäsenvaltiossa suoritettavat asiaankuuluvat palvelut on ilmoitettava kiinteän toimipaikan kansallisella alv-ilmoituksella.

9) Palvelujen suorituspaikka ja tavaroiden luovutuspaikka – **10 000 euron raja-arvo**

Luovutus- tai suorituspaikan määrittämistä koskevat seuraavat yleiset säännöt:

Verovelvollisen (palvelujen suorittajan) muulle kuin verovelvolliselle (asiakkaalle) suorittamien televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen tai sähköisten palvelujen (jäljempänä 'tele-, lähetys- ja sähköiset palvelut') suorituspaikka on se jäsenvaltio, johon asiakas on sijoittautunut tai jossa asiakkaalla on kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka.

Yhteisön sisäisen tavaroiden etämyynnin luovutuspaikka on siinä jäsenvaltiossa, johon tavaroiden lähetys tai kuljetus päättyy.

Kuluttajakaupan tele-, lähetys- ja sähköisten palvelujen rajat ylittäviin suorituksiin on sovellettu 1. tammikuuta 2019 alkaen vuotuista 10 000 euron liikevaihdon raja-arvoa, johon saakka tällaisten palvelujen suorituspaikka on se jäsenvaltio, johon palvelujen suorittaja on sijoittautunut tai jossa suorittajalla on kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka. Heinäkuun 1. päivästä 2021 alkaen tämä raja-arvo kattaa myös yhteisön sisäisen etämyynnin sellaisten tavaroiden osalta, joiden kuljettaminen tai lähettäminen on alkanut tavaroiden luovuttajan sijoittautumisjäsenvaltiossa.

Tätä 10 000 euron raja-arvoa sovelletaan ainoastaan tele-, lähetys- ja sähköisiin palveluihin ja yhteisön sisäiseen tavaroiden etämyyntiin. Sitä ei sovelleta muihin palveluihin kuin tele-, lähetys- ja sähköisiin palveluihin eikä tuotujen tavaroiden etämyyntiin.

Raja-arvoa sovellettaessa seuraavien ehtojen on täyttyttävä:

- 1) luovuttajalla tai suorittajalla on sijoittautumispaikka, tai jos tällaista ei ole, kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka vain **yhdessä** jäsenvaltiossa
- 2) suorittaja suorittaa tele-, lähetys- ja sähköisiä palveluja muille kuin verovelvollisille henkilöille toisesta jäsenvaltiossa käsin tai luovuttaja luovuttaa tavaroita, jotka lähetetään tai kuljetetaan luovuttajan sijoittautumisjäsenvaltiossa toiseen jäsenvaltioon
- 3) näiden luovutusten ja suoritusten kokonaisarvo on kuluvana ja edeltävänä kalenterivuonna enintään 10 000 euroa (ilman alv:tä).

Jos kaikki nämä edellytykset täyttyvät, luovutuksista ja suorituksista on suoritettava arvonlisävero luovuttajan tai suorittajan jäsenvaltiossa sovellettavien sääntöjen mukaisesti. OSS-järjestelmällä (unionin järjestelmä) ei ole merkitystä tässä tilanteessa, koska luovutus tai suoritus koskee kotimaisia luovutuksia ja suorituksia eikä niitä voida ilmoittaa OSS-järjestelmässä.

Luovuttaja tai suorittaja voi kuitenkin päättää soveltaa yleisiä luovutus- tai suorituspaikkaa koskevia sääntöjä, joiden mukaan luovutus- tai suorituspaikka on palvelusuorituksen tilanteen asiakkaan jäsenvaltio (palvelut) tai se jäsenvaltio, johon tavaroiden kuljetus päättyy (tavarat). Valinta sitoo luovuttajaa tai suorittajaa kahden kalenterivuoden ajan.

Jos raja-arvo ylittyy, yleistä sääntöä sovelletaan poikkeuksetta, eli tällöin tele-, lähetys- ja sähköisten palvelujen suorituspaikka on asiakkaan jäsenvaltio ja yhteisön sisäisen etämyynnin luovutuspaikka on se jäsenvaltio, johon tavaroiden kuljetus päättyy.

Tätä 10 000 euron raja-arvoa ei sovelleta erikseen rajat ylittäviin tele-, lähetys- ja sähköisiin palveluihin tai yhteisön sisäiseen etämyyntiin, vaan kaikkien näiden luovutusten ja suoritusten summa ei saa ylittää 10 000 euron raja-arvoa.

Luovuttajat ja suorittajat, joiden liiketoiminnan kotipaikka on EU:n ulkopuolella ja joilla on yksi tai useampi kiinteä toimipaikka EU:ssa, eivät voi soveltaa tätä raja-arvoa, koska soveltaminen edellyttää, että kyseinen luovuttaja tai suorittaja on sijoittautunut vain yhteen jäsenvaltioon.

Osa 1 a – Rekisteröinti

Taustaa

Jos verovelvollinen päättää käyttää jotakin OSS-erityisjärjestelmää, sen on rekisteröidyttävä siihen ainoastaan yhdessä jäsenvaltiossa eli tunnistamisjäsenvaltiossa.

Mikä jäsenvaltio on tunnistamisjäsenvaltio?

1. Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollinen (jolla ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa EU:ssa⁴) voi valita minkä tahansa jäsenvaltion tunnistamisjäsenvaltiokseen. Tämä jäsenvaltio antaa verovelvolliselle yksilöllisen alv-tunnisteen (jossa käytetään esitysmuotoa EUxxxxyyyyz). Tätä alv-tunnistetta voidaan käyttää ainoastaan muun kuin unionin järjestelmän mukaisten luovutusten ja suoritusten ilmoittamiseen.
2. Unionin järjestelmässä tunnistamisjäsenvaltio on se jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka. Jos verovelvollisella ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa EU:ssa mutta sillä kuitenkin on kiinteä toimipaikka EU:n alueella, tunnistamisjäsenvaltio on se jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on kiinteä toimipaikka. Jos verovelvollisella on kiinteä toimipaikka useissa EU:n jäsenvaltioissa, se voi valita tunnistamisjäsenvaltiokseen yhden näistä jäsenvaltioista. Valinta sitoo verovelvollista kuluvan kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden osalta. Lisäksi verovelvollinen ei voi vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiota, paitsi jos sen nykyisen tunnistamisjäsenvaltion kiinteä toimipaikka puretaan tai siirretään toiseen maahan.

Jos verovelvollinen ei ole sijoittautunut EU:hun, se voi käyttää unionin järjestelmää ainoastaan sellaisten tavaroiden luovutusten ilmoittamiseen, jotka kuuluvat unionin järjestelmän soveltamisalaan.⁵ Tässä tapauksessa tunnistamisjäsenvaltio on se jäsenvaltio, josta tavaroiden lähettäminen tai kuljettaminen alkaa. Jos tavaroita lähetetään tai kuljetetaan useammasta kuin yhdestä jäsenvaltiosta, verovelvollinen voi valita tunnistamisjäsenvaltiokseen minkä tahansa näistä jäsenvaltioista. Valinta sitoo verovelvollista kuluvan kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden osalta.

Unionin järjestelmässä verovelvollinen tunnistetaan samalla yksilöllisellä alv-tunnisteella, jonka perusteella verovelvollinen tunnistetaan kansallisia alv-velvoitteitaan varten. Jos verovelvollinen ei ole sijoittautunut EU:hun, tunnistamisjäsenvaltio antaa verovelvolliselle alv-tunnisteen ennen rekisteröitymistä järjestelmään.

3. Tuontijärjestelmässä tunnistamisjäsenvaltio on se jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka.

⁴ Unionin järjestelmän ja muun kuin unionin järjestelmän osalta on pantava merkille, että EU:n jäsenvaltioissa on tiettyjä alueita, joilla alv-direktiiviä 2006/112/EY ei sovelleta. Ne luetellaan kyseisen direktiivin 6 artiklassa. Jos verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka on tällaisella alueella, se voi käyttää ainoastaan muuta kuin unionin järjestelmää.

⁵ Tällaiset tavaroiden luovutukset katsotaan yhteisön sisäiseksi tavaroiden etämyynniksi ja tavarantoimittajaksi katsotun verovelvollisen tapauksessa kotimaisiksi tavaroiden luovutuksiksi.

Jos verovelvollisella ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa EU:ssa, tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on kiinteä toimipaikka. Jos verovelvollisella on useita kiinteitä toimipaikkoja, se voi valita tunnistamisjäsenvaltiokseen minkä tahansa jäsenvaltion, jossa sillä on kiinteä toimipaikka. Valinta sitoo verovelvollista kuluvan kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden osalta, paitsi jos verovelvollisen nykyisen tunnistamisjäsenvaltion kiinteä toimipaikka puretaan tai siirretään toiseen maahan.

Jos verovelvollinen on sijoittautunut EU:n ulkopuolelle sellaiseen kolmanteen maahan, jonka kanssa EU on tehnyt sopimuksen keskinäisestä avunannosta arvonlisäveron perinnässä⁶, ja se harjoittaa **kyseisestä** kolmanteesta maasta tuotujen tavaroiden etämyyntiä, verovelvollinen voi vapaasti valita minkä tahansa jäsenvaltion tunnistamisjäsenvaltiokseen. Tässä tapauksessa ei ole tarpeen nimetä välittäjää, jotta verovelvollinen voi käyttää tuontijärjestelmää. Jos tällainen verovelvollinen kuitenkin harjoittaa muista kolmansista maista tuotujen tavaroiden etämyyntiä, sen on nimettävä välittäjä voidakseen käyttää tuontijärjestelmää.

Esimerkiksi norjalainen tavarantoimittaja voi harjoittaa tuotujen tavaroiden etämyyntiä EU:ssa sijaitseville asiakkaille arvoltaan enintään 150 euron tavaralähetyksinä, koska Norjan kanssa on tehty sopimus keskinäisestä avunannosta arvonlisäveron perinnässä.

- a) Jos tällainen myynti tapahtuu Norjasta käsin ja tavarat lähetetään ainoastaan Norjasta, välittäjää ei tarvitse nimetä.
- b) Jos tällainen myynti tapahtuu Kiinasta käsin ja tavarat lähetetään ainoastaan Kiinasta, välittäjä on nimettävä.
- c) Jos tällainen myynti tapahtuu Norjasta käsin ja tavarat lähetetään Norjasta ja Kiinasta, välittäjä on nimettävä.

Tunnistamisjäsenvaltio antaa verovelvolliselle yksilöllisen tuontijärjestelmän alv-tunnisteen (jossa käytetään esitysmuotoa IMxxxxxyyyyz).

Jos verovelvollinen on sijoittautunut EU:n ulkopuolelle⁷, sen on nimettävä **välittäjä** käyttämään tuontijärjestelmää. Välittäjän on oltava EU:hun sijoittautunut verovelvollinen. Jäsenvaltiot voivat myös asettaa kansallisia lisäehtoja, joiden nojalla verovelvollinen voi toimia välittäjänä (esim. takuita koskeva vaatimus). Tuontijärjestelmään osallistuvan verovelvollisen tunnistamisjäsenvaltio on se jäsenvaltio, jossa välittäjä rekisteröityy käyttämään järjestelmää:

Välittäjän tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa välittäjällä on liiketoiminnan kotipaikka.

Jos välittäjällä ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa EU:ssa, tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa välittäjällä on kiinteä toimipaikka. Jos välittäjällä on useita kiinteitä toimipaikkoja, se voi valita tunnistamisjäsenvaltiokseen minkä tahansa jäsenvaltion, jossa sillä on kiinteä toimipaikka. Valinta sitoo välittäjää kuluva kalenterivuoden ja kahden

⁶ Tällä hetkellä ainoastaan Norja.

⁷ Verovelvollinen, joka on sijoittautunut sellaiseen kolmanteen maahan, jonka kanssa unioni ei ole tehnyt sopimusta keskinäisestä avunannosta arvonlisäveron perinnässä, tai verovelvollinen, jonka liiketoiminnan kotipaikka on sellaisella jäsenvaltioon kuuluvalla alueella, jolla alv-direktiiviä ei sovelleta (ks. alv-direktiivin 2006/112/EY 6 artikla).

seuraavan kalenterivuoden osalta, paitsi jos välittäjän nykyisen tunnistamisjäsenvaltion kiinteä toimipaikka puretaan tai siirretään toiseen maahan.



Jos välittäjä ei ole sijoittautunut EU:hun, se ei voi toimia välittäjänä.

Jotta välittäjä voi toimia välittäjänä, sen on ensin rekisteröidyttävä sijoittautumisjäsenvaltiossaan (tunnistamisjäsenvaltiossaan). Tunnistamisjäsenvaltio antaa välittäjälle yksilöllisen tunnistenumeron (jossa käytetään esitysmuotoa INxxxxyyyyyyz), joka ei ole alv-tunniste, jotta tämä voi toimia välittäjänä.

Tämän jälkeen välittäjä rekisteröi yhden tai useamman verovelvollisen, jota välittäjä edustaa saman jäsenvaltion tuontijärjestelmässä. Tunnistamisjäsenvaltio antaa välittäjälle yksilöllisen tuontijärjestelmän alv-tunnisteen (jossa käytetään esitysmuotoa IMxxxxyyyyyyz) kunkin välittäjän edustaman verovelvollisen osalta.

Verovelvollisella voi olla järjestelmää kohden vain yksi tunnistamisjäsenvaltio. Edellä esitettyjen sääntöjen mukaisesti tunnistamisjäsenvaltio voi vaihdella sen mukaan, mitä järjestelmää verovelvollinen käyttää.

Taulukko 2: Tunnistamisjäsenvaltio

Tunnistamisjäsenvaltio (MSI)			
	Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä
EU:hun sijoittautuneet verovelvolliset	—	Jäsenvaltio, jossa liiketoiminnan kotipaikka sijaitsee  Jos liiketoiminnan kotipaikka on EU:n ulkopuolella, jäsenvaltio, jossa kiinteä toimipaikka sijaitsee⁸	
EU:hun <u>sijoittautumattomat</u> verovelvolliset	MSI:n voi valita vapaasti	Jäsenvaltio, josta tavarat lähetetään⁹	MSI on välittäjän MSI Verovelvollisen on nimettävä välittäjä käyttämään tuontijärjestelmää
Verovelvolliset, jotka ovat sijoittautuneet EU:n <u>ulkopuolelle</u> sellaiseen kolmanteen maahan, jonka kanssa on tehty sopimus keskinäisestä avunannosta	MSI:n voi valita vapaasti		MSI:n voi valita vapaasti
Välittäjä	—	—	Jäsenvaltio, jossa liiketoiminnan kotipaikka sijaitsee  Jos liiketoiminnan

⁸ Jos verovelvollisella on kiinteä toimipaikka useammassa kuin yhdessä jäsenvaltiossa, se voi valita minkä tahansa näistä jäsenvaltioista tunnistamisjäsenvaltiokseen, mutta valinta sitoo verovelvollista kuluvan kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden osalta.

⁹ Jos tavaroita lähetetään tai kuljetetaan useammasta kuin yhdestä jäsenvaltiosta, verovelvollinen voi valita minkä tahansa näistä jäsenvaltioista tunnistamisjäsenvaltiokseen, mutta valinta sitoo verovelvollista kuluvan kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden osalta.

			kotipaikka on EU:n ulkopuolella, jäsenvaltio, jossa kiinteä toimipaikka sijaitsee¹⁰
--	--	--	---

Yksityiskohtaiset tiedot

1. Kuka voi rekisteröityä OSS-järjestelmään?

Käytettävissä on kolme järjestelmää:

a) Muu kuin unionin järjestelmä:

Kaikki EU:hun sijoittautumattomat verovelvolliset, jotka suorittavat palveluja muille kuin verovelvollisille EU:ssa, voivat rekisteröityä käyttämään muuta kuin unionin järjestelmää.

b) Unionin järjestelmä:

Seuraavat verovelvolliset voivat rekisteröityä käyttämään unionin järjestelmää:

- i. kaikki EU:hun sijoittautuneet verovelvolliset, jotka
 - suorittavat palveluja muille kuin verovelvollisille henkilöille muussa kuin verovelvollisen sijoittautumisjäsenvaltiossa ja/tai
 - harjoittavat yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä
- ii. kaikki EU:hun sijoittautumattomat verovelvolliset, jotka
 - harjoittavat yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä
- iii. kaikki tavaralan luovuttajaksi katsotut verovelvolliset, jotka
 - harjoittavat yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä ja/tai
 - tekevät kotimaisia tavaroiden luovutuksia.

c) Tuontijärjestelmä:

Kaikki verovelvolliset, jotka harjoittavat kolmannelta alueelta tai kolmannelta maasta tuotujen tavaroiden etämyyntiä arvoltaan enintään 150 euron lähetyksinä, voivat rekisteröityä käyttämään tuontijärjestelmää. Jos tällainen verovelvollinen ei ole sijoittautunut EU:hun, sen on nimettävä välittäjä voidakseen käyttää järjestelmää.

¹⁰ Jos verovelvollisella on kiinteä toimipaikka useammassa kuin yhdessä jäsenvaltiossa, se voi valita minkä tahansa näistä jäsenvaltioista tunnistamisjäsenvaltiokseen, mutta valinta sitoo verovelvollista kuluvan kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden osalta.

Taulukko 3: Kuka voi rekisteröityä käyttämään OSS-erityisjärjestelmiä?

Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä
EU:n ulkopuolelle sijoittautuneet verovelvolliset	<ul style="list-style-type: none">• EU:hun sijoittautuneet verovelvolliset (palvelut ja tavarat)• EU:n ulkopuolelle sijoittautuneet verovelvolliset (ainoastaan tavarat)	<ul style="list-style-type: none">• EU:hun sijoittautuneet verovelvolliset• EU:n ulkopuolelle sijoittautuneet verovelvolliset (välittäjä on nimettävä¹¹)

2. Miten OSS-järjestelmään rekisteröidytään tunnistamisjäsenvaltiossa?

Verovelvollisen on toimitettava tietyt tiedot tunnistamisjäsenvaltiolle, jotta se voi rekisteröityä OSS-järjestelmään. Jäsenvaltiot voivat valita vapaasti, miten ne keräävät nämä tiedot verovelvolliselta, mutta tiedot on toimitettava sähköisesti. Käytännössä jäsenvaltiot tarjoavat näiden tietojen toimittamista varten verkkoportaalin.

Tiedot vaihtelevat sen mukaan, rekisteröityykö verovelvollinen käyttämään unionin järjestelmää, muuta kuin unionin järjestelmää vai tuontijärjestelmää.

Kun tunnistamisjäsenvaltio on vastaanottanut ja vahvistanut vaaditut rekisteröintitiedot (ks. jäljempänä oleva 3 kohta), ne tallennetaan tietokantaan ja tiedot sekä niihin mahdollisesti tehdyt päivitykset toimitetaan muille jäsenvaltioille. Muuta kuin unionin järjestelmää tai tuontijärjestelmää käyttävä verovelvollinen saa tässä vaiheessa tunnistamisjäsenvaltiolta yksilöllisen alv-tunnisteen. Unionin järjestelmässä ei anneta erillistä yksilöllistä alv-tunnistetta, vaan siinä käytetään verovelvolliselle jo annettua kansallista alv-tunnistetta.

Liitteessä 2 on esitetty rekisteröintitiedot, jotka jäsenvaltioiden on toimitettava toisilleen.

3. Tarkastaako tunnistamisjäsenvaltio rekisteröintitiedot?

Tunnistamisjäsenvaltio tarkastaa toimitetut rekisteröintitiedot varmistaakseen, että verovelvollinen täyttää järjestelmän käyttöä koskevat edellytykset. Se tarkastaa vähintään, onko verovelvollinen jo rekisteröitynyt samaan järjestelmään toisessa jäsenvaltiossa ja sovelletaanko verovelvolliseen mahdollista karanteeniaikaa (ks. järjestelmän ulkopuolelle sulkemista koskeva osa).

Tunnistamisjäsenvaltio voi näiden tarkastusten perusteella evätä rekisteröitymisen OSS-erityisjärjestelmään. Verovelvollinen voi riitauttaa päätöksen kansallisia

¹¹ Jos verovelvollinen on sijoittautunut sellaiseen kolmanteen maahan, jonka kanssa unioni on tehnyt sopimuksen keskinäisestä avunannosta arvonlisäveron perinnässä, ja verovelvollinen harjoittaa kyseisestä maasta tuotujen tavaroiden etämyyntiä, välittäjää ei tarvitse nimetä.

menettelyjä noudattaen.

4. Voiko verovelvollinen rekisteröityä useampaan kuin yhteen järjestelmään?

Kyllä, koska järjestelmät kattavat erilaisia luovutuksia ja suorituksia ja ovat avoimia erilaisille verovelvollisille.

EU:hun sijoittautunut verovelvollinen voi käyttää unionin järjestelmää ja tuontijärjestelmää.

EU:hun sijoittautumaton verovelvollinen voi mahdollisesti käyttää kaikkia kolmea järjestelmää.

Taulukko 4: Mitkä luovutukset ja suoritukset voidaan ilmoittaa OSS-erityisjärjestelmissä?

	Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä
EU:hun sijoittautuneet verovelvolliset	Järjestelmää ei voida käyttää	<ul style="list-style-type: none"> B2C-palvelusuoritukset EU:ssa¹² Yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti Kotimaiset tavaroiden luovutukset (ainoastaan tavaran luovuttajaksi katsotut verovelvolliset) 	Arvoltaan enintään 150 euron lähetyksiin sisältyvien tuontitavaroiden etämyynti
EU:hun sijoittautumattomat verovelvolliset	B2C-palvelusuoritukset EU:ssa	<ul style="list-style-type: none"> Yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti Kotimaiset tavaroiden luovutukset (ainoastaan tavaran luovuttajaksi katsotut verovelvolliset) 	Arvoltaan enintään 150 euron lähetyksiin sisältyvien tuontitavaroiden etämyynti

5. Annetaanko verovelvolliselle/välittäjälle yksilöllinen alv-tunniste?

Unionin järjestelmässä yksilöllinen alv-tunniste on sama kuin tunniste, jonka tunnistamisjäsenvaltio on jo myöntänyt verovelvolliselle kotimaisia luovutuksia ja suorituksia varten. Jos verovelvollisella ei vielä ole alv-tunnistetta, tunniste on hankittava ennen kuin verovelvollinen voi rekisteröityä unionin järjestelmään. Verovelvollinen ei voi rekisteröityä unionin järjestelmään ilman tätä tunnistetta tai jos tunniste ei ole enää voimassa.

¹² Unionin järjestelmässä voidaan ilmoittaa ainoastaan sellaiset kuluttajakauppaa koskevat suoritukset, jotka on toteutettu muussa kuin suorittajan sijoittautumisjäsenvaltiossa.

Muussa kuin unionin järjestelmässä ja tuontijärjestelmässä tunnistamisjäsenvaltio antaa verovelvolliselle yksilöllisen alv-tunnisteen (jossa käytetään esitysmuotoa EUxxxxxyyyyz muussa kuin unionin järjestelmässä ja muotoa IMxxxxxyyyyz tuontijärjestelmässä). Jos verovelvollinen on nimennyt välittäjän käyttämään tuontijärjestelmää, tunniste myönnetään verovelvollista edustavalle välittäjälle. Jos välittäjä edustaa useampaa kuin yhtä verovelvollista, välittäjälle annetaan erillinen alv-tunniste kutakin tämän edustamaa verovelvollista kohti.

Lisäksi tunnistamisjäsenvaltio antaa välittäjälle oman yksilöllisen tunnisteen (jossa käytetään esitysmuotoa INxxxxxyyyyz), jotta tämä voi toimia välittäjänä. Tämä tunniste ei kuitenkaan ole alv-tunniste.

6. Milloin rekisteröinti tulee voimaan (aloittamispäivä)?

Normaalitilanteessa rekisteröinti unionin järjestelmään tai muuhun kuin unionin järjestelmään tulee voimaan sitä kalenterivuosineljänneestä seuraavan neljänneksen ensimmäisenä päivänä, jona verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle haluavansa aloittaa järjestelmän käytön. Jos verovelvollinen esimerkiksi 15. helmikuuta 2022 ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle haluavansa aloittaa järjestelmän käytön ja toimittaa vaaditut tiedot, verovelvollinen voi aloittaa järjestelmän käytön 1. huhtikuuta 2022, eli 1. huhtikuuta 2022 ja sen jälkeen tehtyjen luovutusten ja suoritusten osalta. Järjestelmän käytön aloittamispäivä on siten 1. huhtikuuta 2022.

Verovelvollinen voi kuitenkin joissakin tapauksissa aloittaa palvelujen suorittamisen ja tavaroiden luovuttamisen järjestelmässä ennen kyseistä päivämäärää. Tällöin verovelvollinen voi aloittaa järjestelmän käytön ensimmäisen luovutuksen tai suorituksen päivämäärästä edellyttäen, että se on ilmoittanut tunnistamisjäsenvaltiolle ensimmäistä luovutusta tai suoritusta seuraavan kuukauden kymmenenteen päivään mennessä, että se on aloittanut järjestelmän mukaisen toiminnan. Jos verovelvollinen ei noudata tätä määräaikaa, sen on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi ja tilitettävä alv suoraan tavaroiden tai palvelujen kulutusjäsenvaltiossa.

Esimerkki: Edellä mainittu verovelvollinen suorittaa palvelun muulle kuin verovelvolliselle henkilölle ensimmäisen kerran 1. maaliskuuta 2022. Jos tunnistamisjäsenvaltiolle ilmoitetaan tästä 10. huhtikuuta 2022 mennessä, verovelvollinen voi aloittaa erityisjärjestelmän käytön 1. maaliskuuta 2022, jolloin kaikki myöhemmät suoritukset kuuluvat kyseisen erityisjärjestelmän piiriin. Tätä sovelletaan sekä unionin järjestelmässä että muussa kuin unionin järjestelmässä. Tässä tapauksessa järjestelmän käytön aloittamispäivä on 1. maaliskuuta 2022.

Rekisteröityminen tuontijärjestelmään tulee voimaan päivänä, jona verovelvolliselle tai tämän välittäjälle on annettu yksilöllinen alv-tunniste tuontijärjestelmän käyttöä varten. Tässä tapauksessa kyseinen päivä on myös järjestelmän käytön aloittamispäivä.

Liitteessä 2 on kolme kohtaa, jotka liittyvät rekisteröintipäivään. Nämä sisältyvät rekisteröintitietoihin, jotka tunnistamisjäsenvaltio toimittaa muille jäsenvaltioille:

- 17 kohta: Järjestelmän käytön aloittamispäivä

Tämä on päivämäärä, jona verovelvollinen aloittaa järjestelmän käytön.

- 18 kohta: Päivä, jona verovelvollinen tai sen puolesta toimiva välittäjä esittää järjestelmään rekisteröitymistä koskevan hakemuksen, tai välittäjäksi rekisteröitymistä koskevan hakemuksen esittämispäivä

Tämä on päivämäärä, jona verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle haluavansa aloittaa järjestelmän käytön ja toimittaa vaadittavat tiedot. Käytännössä se on päivä, jona verovelvollinen toimittaa verkkoportaalissa kaikki vaaditut rekisteröintitiedot.

Välittäjän osalta tämä on päivämäärä, jona välittäjä ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle haluavansa aloittaa toimimisen välittäjänä ja toimittaa vaaditut tiedot.

- 19 kohta: Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antaa rekisteröintipäätöksen

Tämä on päivämäärä, jona tunnistamisjäsenvaltio, joka on varmistanut verovelvollisen tai tämän puolesta toimivan välittäjän toimittamien tietojen oikeellisuuden, tekee päätöksen verovelvollisen rekisteröimisestä asianomaiseen erityisjärjestelmään (tai välittäjän rekisteröimisestä välittäjäksi).

Tunnistamisjäsenvaltio vahvistaa sähköisesti verovelvolliselle tai välittäjälle rekisteröintipäätöksen päivämäärän (tämä voidaan mahdollisesti tehdä kansallisessa OSS-verkkoportaalissa).

7. Mitä jos verovelvollisella on kiinteitä toimipaikkoja muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa tai jos verovelvollinen lähettää/kuljettaa tavaroita muista jäsenvaltioista kuin tunnistamisjäsenvaltiosta?

Jos unionin järjestelmää tai tuontijärjestelmää käyttävällä verovelvollisella on kiinteitä toimipaikkoja tunnistamisjäsenvaltion ulkopuolella, OSS-järjestelmän rekisteröintitiedoissa on oltava alv-tunniste tai verorekisterinumero sekä toimipaikan nimi ja osoite kunkin tällaisen muussa jäsenvaltiossa olevan kiinteän toimipaikan osalta. Tätä vaaditaan riippumatta siitä, tekeekö kiinteä toimipaikka luovutuksia tai suorituksia, jotka voidaan ilmoittaa asianomaisessa järjestelmässä. Näitä tietoja koskevat vaatimukset esitetään liitteessä 2 olevassa 13.1 ja 14.1 kohdassa.

Verovelvollisen on unionin järjestelmässä myös annettava alv-tunniste tai verorekisterinumero niiden jäsenvaltioiden osalta, joista tavarat lähetetään tai kuljetetaan (paitsi tunnistamisjäsenvaltion ja edellä mainittujen kiinteiden toimipaikkojen jäsenvaltioiden osalta).

Lisäksi jos verovelvollinen on rekisteröity alv-velvolliseksi toisessa jäsenvaltiossa mutta ei ole sijoittautunut kyseiseen jäsenvaltioon, kyseinen alv-tunniste on merkittävä OSS-järjestelmän rekisteröintitietoihin (liitteessä 2 oleva 15.1 kohta).

8. Voiko verovelvollinen tehdä muutoksia rekisteröintitietoihin?

Verovelvollisella on lakisääteinen velvollisuus ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle kaikista rekisteröintitietojen muutoksista viimeistään muutosta seuraavan kuukauden

kymmenentenä päivänä.

Muutoksia voidaan tehdä tiettyihin rekisteröintitietoihin, kuten postiosoitteeseen, sähköpostiosoitteeseen, yhteystietoihin, kiinteiden toimipaikkojen luetteloon ja muiden jäsenvaltioiden antamien alv-tunnisteiden luetteloon. Jäsenvaltiot määrittelevät tarkemmin, miten ja mitä muutoksia rekisteröintitietoihin voidaan tehdä.

9. Mitä muutoksille tapahtuu?

Rekisteröintitiedot, mukaan lukien niihin tehdyt muutokset, tallennetaan tunnistamisjäsenvaltion tietokantaan ja toimitetaan muille jäsenvaltioille.

10. Mitä on tehtävä, jos verovelvollinen on jo rekisteröity aiempaan arvonlisäveron erityisjärjestelmään (MOSS-järjestelmään)?

Jos verovelvollinen on rekisteröity MOSS-järjestelmään kuuluvaan unionin järjestelmään tai muuhun kuin unionin järjestelmään ennen 1. heinäkuuta 2021, se voi jatkaa saman erityisjärjestelmän käyttöä OSS-järjestelmässä kyseisen päivämäärän jälkeen.

Tunnistamisjäsenvaltio pyytää verovelvollista kuitenkin päivittämään rekisteröintitiedot ja tarvittaessa toimittamaan seuraavat tiedot:

- a) niiden jäsenvaltioiden, joista tavarat lähetetään tai kuljetetaan, antamat yksilölliset alv-tunnistukset tai, jos niitä ei ole, verorekisterinumerot (ainoastaan unionin järjestelmä)
- b) sähköinen ilmoitus siitä, että verovelvollinen on tavaran luovuttajaksi katsottu sähköinen rajapinta (ainoastaan unionin järjestelmä)
- c) tunnistamisjäsenvaltion antama yksilöllinen tuontijärjestelmän alv-tunniste, jos verovelvollinen on rekisteröity myös tuontijärjestelmään (sekä unionin järjestelmä että muu kuin unionin järjestelmä).

11. Miten alv-ryhmää kohdellaan?

Jäsenvaltiot säätävät alv-ryhmiä koskevasta lainsäädännöstä kansallisella tasolla. Käytännössä alv-ryhmiä on kuitenkin kohdeltava OSS-järjestelmän erityisolosuhteiden osalta seuraavasti:

- alv-ryhmä voi käyttää OSS-järjestelmää, mutta sen on ilmoitettava rekisteröinnin yhteydessä, että kyseessä on alv-ryhmä (ks. rekisteröintitietoja koskeva kohta)
- alv-ryhmän on rekisteröidyttävä sillä alv-tunnisteella, jolla se on rekisteröitynyt kotimaisia luovutuksia ja suorituksia varten; jos alv-ryhmän jäsenille on annettu myös erilliset kansalliset tunnisteet, rekisteröinnissä OSS-järjestelmään on käytettävä alv-ryhmälle annettua tunnistetta¹³

¹³ Tämä voi olla uusi tunniste tai jollekin alv-ryhmän jäsenelle aiemmin myönnetty tunniste.

- jos alv-ryhmän jäsenellä on tai tulee olemaan kiinteä toimipaikka toisessa jäsenvaltiossa, siteet kyseiseen toimipaikkaan katkaistaan OSS-järjestelmän rekisteröintiä varten eikä kyseisestä kiinteästä toimipaikasta peräisin olevia luovutuksia ja suorituksia voida ilmoittaa alv-ryhmän OSS-järjestelmän mukaisessa alv-ilmoituksessa
- vastaavasti alv-ryhmän luovutukset ja suoritukset jäsenvaltioon, jossa kyseinen kiinteä toimipaikka sijaitsee, on ilmoitettava OSS-järjestelmän mukaisessa alv-ilmoituksessa eikä kyseisen kiinteän toimipaikan kansallisessa alv-ilmoituksessa
- tästä syystä alv-ryhmä ei voi sisällyttää muissa jäsenvaltioissa olevia kiinteitä toimipaikkoja rekisteröitymiseensä OSS-järjestelmään.

12. Tunnistamisjäsenvaltion vapaaehtoinen muuttaminen tapauksissa, joissa liiketoiminnan kotipaikan sijainti tai jäsenvaltio, josta tavarat lähetetään tai kuljetetaan, ei muutu:

Muuta kuin unionin järjestelmää käyttävä verovelvollinen voi milloin tahansa vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiotaan. Tällainen muutos tulee voimaan kuluvan kalenterivuosineljänneksen lopussa.

Unionin järjestelmää käyttävä verovelvollinen voi vapaaehtoisesti vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiotaan vain kahdessa tilanteessa:

- Verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka on EU:n ulkopuolella, mutta sillä on kiinteitä toimipaikkoja vähintään kahdessa jäsenvaltiossa:
Verovelvollinen voi valita tunnistamisjäsenvaltiokseen toisen jäsenvaltion, jossa sillä on kiinteä toimipaikka. Muutos tulee voimaan kuluvan kalenterivuosineljänneksen lopussa, ja valinta sitoo verovelvollista kuluvan kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden osalta.
- Verovelvollinen ei ole sijoittautunut EU:hun (ei liiketoiminnan kotipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa EU:ssa), mutta sillä on tavaravarasto vähintään kahdessa jäsenvaltiossa:
Verovelvollinen voi valita tunnistamisjäsenvaltiokseen toisen jäsenvaltion, josta se lähettää tai kuljettaa tavaroita. Muutos tulee voimaan kuluvan kalenterivuosineljänneksen lopussa, ja valinta sitoo verovelvollista kuluvan kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden osalta.

Tuontijärjestelmää käyttävä verovelvollinen voi vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiotaan, jos sen liiketoiminnan kotipaikka on EU:n ulkopuolella mutta sillä on kiinteitä toimipaikkoja vähintään kahdessa jäsenvaltiossa:

Verovelvollinen voi valita tunnistamisjäsenvaltiokseen toisen jäsenvaltion, jossa sillä on kiinteä toimipaikka. Tuontijärjestelmän ulkopuolelle sulkeminen aiemmassa tunnistamisjäsenvaltiossa tulee voimaan ulkopuolelle sulkemista koskevan päätöksen lähettämispäivää seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä alkaen. Verovelvollinen voi aloittaa uuden tunnistamisjäsenvaltion tuontijärjestelmän käyttämisen siitä päivästä alkaen, jona sille annetaan

yksilöllinen tuontijärjestelmän alv-tunniste. Valinta sitoo verovelvollista kuluvan kalenterivuoden ja kahden seuraavan kalenterivuoden osalta.

Kussakin edellä kuvatussa tapauksessa kyseessä on vapaaehtoinen rekisteröinnin peruuttaminen, jota seuraa rekisteröityminen. Tämä tarkoittaa, että verovelvollisen on ensin peruutettava rekisteröintinsä aiemmassa tunnistamisjäsenvaltiossa ja sitten noudatettava uuden tunnistamisjäsenvaltion rekisteröintimenettelyä tavanomaisten sääntöjen mukaisesti.

13. Voiko EU:hun sijoittautunut verovelvollinen nimetä välittäjän tuontijärjestelmää varten? Jos voi, onko välittäjä nimettävä samasta jäsenvaltiosta, johon verovelvollinen itse on sijoittautunut? Jos ei, mikä jäsenvaltio on tässä tapauksessa tunnistamisjäsenvaltio?

EU:hun sijoittautuneen verovelvollisen ei tarvitse nimetä välittäjää voidakseen käyttää tuontijärjestelmää, mutta näin on kuitenkin mahdollista tehdä. Välittäjän voi valita myös toisesta jäsenvaltiosta kuin siitä, johon verovelvollinen itse on sijoittautunut.

Välittäjän edustaman verovelvollisen tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa välittäjällä on liiketoiminnan kotipaikka, tai jos välittäjän liiketoiminnan kotipaikka on EU:n ulkopuolella, jäsenvaltio, jossa välittäjällä on kiinteä toimipaikka.

14. Voiko pienten yritysten erityisjärjestelmää (pk-järjestelmää) käyttävä verovelvollinen rekisteröityä unionin järjestelmään tai tuontijärjestelmään? Jos voi, millä edellytyksillä?

Jokainen EU:hun sijoittautunut verovelvollinen voi käyttää unionin järjestelmää järjestelmän kattamien palvelujen suoritusten ja tavaroiden luovutusten ilmoittamiseen. Pk-järjestelmää käyttäviä verovelvollisia ei ole suljettu unionin järjestelmän ulkopuolelle, joten ne voivat rekisteröityä myös unionin järjestelmään. Jotta pk-järjestelmää käyttävä verovelvollinen voi rekisteröityä unionin järjestelmään, se tarvitsee sijoittautumisjäsenvaltionsa (tunnistamisjäsenvaltionsa) myöntämän kansallisen alv-tunnisteen, mutta sen ei kuitenkaan tarvitse lopettaa pk-järjestelmän käyttöä.

Verovelvollinen, joka harjoittaa kolmannelta alueelta tai kolmannelta maasta tuotujen tavaroiden myyntiä EU:ssa sijaitsevalle asiakkaalle, voi käyttää tuontijärjestelmää ilmoittaakseen ja maksaakseen alv:n tällaisesta myynnistä. Jotta pk-järjestelmää käyttävä verovelvollinen voi käyttää tuontijärjestelmää, sen on ensin lopetettava pk-järjestelmän käyttö ja hankittava sijoittautumisjäsenvaltionsa myöntämä kansallinen alv-tunniste. Tämän edellytyksen tarkoituksena on välttää vaara verottamatta jättämisestä.

Osa 1 b – Rekisteröinnin peruuttaminen / järjestelmän ulkopuolelle sulkeminen

Taustaa

Verovelvollinen voi vapaasti irtisanoutua järjestelmästä (rekisteröinnin peruuttaminen) tai tunnistamisjäsenvaltio voi sulkea verovelvollisen järjestelmän ulkopuolelle. Vastaavasti välittäjä voi vapaasti lakata toimimasta välittäjänä tai tunnistamisjäsenvaltio voi poistaa välittäjän rekisteristä.

Jos verovelvollinen jatkuvasti jättää noudattamatta erityisjärjestelmää koskevia sääntöjä, sitä voidaan estää käyttämästä kaikkia kolmea järjestelmää (unionin järjestelmä, muu kuin unionin järjestelmä ja tuontijärjestelmä) tietyn ajan. Vastaavasti välittäjää voidaan estää toimimasta välittäjänä, jos se jatkuvasti jättää noudattamatta tuontijärjestelmän sääntöjä. Tätä ajanjaksoa kutsutaan karanteeniajaksi.

Yksityiskohtaiset tiedot

Rekisteröinnin peruuttaminen

1. Miten verovelvollinen voi peruuttaa rekisteröinnin OSS-järjestelmään? / Miten välittäjä voi lopettaa välittäjänä toimimisen?

Verovelvollinen voi peruuttaa rekisteröinnin unionin järjestelmään tai muuhun kuin unionin järjestelmään ilmoittamalla asiasta tunnistamisjäsenvaltiolle vähintään 15 päivää ennen sen kalenterivuosineljänneksen päättymistä, jolloin se aikoo lopettaa järjestelmän käytön. Jos verovelvollinen haluaa peruuttaa rekisteröinnin esimerkiksi 1. heinäkuuta alkaen, sen on ilmoitettava tästä tunnistamisjäsenvaltiolle 15. kesäkuuta mennessä. Verovelvollinen (tai tämän puolesta toimiva välittäjä) voi peruuttaa rekisteröinnin tuontijärjestelmään ilmoittamalla asiasta tunnistamisjäsenvaltiolle vähintään 15 päivää ennen sitä kuukautta edeltävän kuukauden päättymistä, jolloin se aikoo lopettaa järjestelmän käytön.

Jäsenvaltiot soveltavat omia ilmoitusmenettelyjään rekisteröinnin peruuttamiseen, mutta ilmoitus on joka tapauksessa tehtävä sähköisesti.

Kun verovelvollinen on lakannut käyttämästä järjestelmää, sellaisista luovutuksista ja suorituksista aiheutuvat velvoitteet, joissa alv-saatava syntyy rekisteröinnin päättämispäivän jälkeen, suoritetaan suoraan kulutusjäsenvaltioille.

Huom. Tässä tapauksessa uudelleenrekisteröintiin ei sovelleta karanteeniaikaa, vaan verovelvollinen voi rekisteröityä järjestelmään uudelleen milloin tahansa, jos se täyttää järjestelmän käytön edellytykset.

Välittäjän, joka haluaa lopettaa toimimisen välittäjänä tuontijärjestelmässä, on ilmoitettava asiasta tunnistamisjäsenvaltiolleen. Tällöin tunnistamisjäsenvaltio poistaa välittäjän tunnistamisrekisteristä. Poisto tulee voimaan seuraavan kalenterikuukauden

ensimmäisestä päivästä alkaen. Tämän seurauksena myös kaikki välittäjän edustamat verovelvolliset suljetaan tuontijärjestelmän ulkopuolelle. Ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan sitä päivää seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä, jona päätös ulkopuolelle sulkemisesta on lähetetty kyseisille verovelvollisille sähköisesti.

Nämä verovelvolliset voivat jatkaa järjestelmän käyttöä joko rekisteröitymällä itse suoraan tuontijärjestelmään – edellyttäen, että ne täyttävät järjestelmän käytön edellytykset – tai nimeämällä itselleen uuden välittäjän.

2. Mitä jos verovelvollinen tai välittäjä siirtää liiketoiminnan kotipaikkansa, kiinteän toimipaikkansa tai tunnistamisjäsenvaltiossa olevan tavaravarastonsa toiseen jäsenvaltioon ja haluaa jatkaa saman järjestelmän käyttöä (keskeytyksettä)?

Jos verovelvollinen

- siirtää liiketoiminnan kotipaikkansa jäsenvaltiosta toiseen tai
- lakkaa olemasta sijoittautunut tunnistamisjäsenvaltioon tai
- lakkaa pitämästä tavaravarastoa tunnistamisjäsenvaltiossa

mutta haluaa kuitenkin jatkaa saman järjestelmän käyttöä, sen on peruutettava rekisteröitymisensä nykyisessä tunnistamisjäsenvaltiossaan ja rekisteröidyttävä järjestelmään uudelleen toisessa jäsenvaltiossa (jäsenvaltiossa, johon verovelvollinen on siirtänyt liiketoiminnan kotipaikkansa, jossa verovelvollisella on toinen kiinteä toimipaikka tai jossa verovelvollisella on tavaravarasto).

Tässä tapauksessa aiemman tunnistamisjäsenvaltion rekisteristä poistamisen ja uudessa tunnistamisjäsenvaltiossa tapahtuvan rekisteröinnin päivämäärä on muutoksen päivämäärä (eli päivämäärä, jona liiketoiminnan kotipaikka on siirretty toiseen jäsenvaltioon, kiinteä toimipaikka tunnistamisjäsenvaltiossa on suljettu tai tavaroiden varastointi tunnistamisjäsenvaltiossa on lopetettu). Tällöin ei sovelleta karanteeniaikaa. Verovelvollisen on kuitenkin ilmoitettava muutoksesta molemmille jäsenvaltioille (aiemmalle ja uudelle tunnistamisjäsenvaltiolle) viimeistään muutosta seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä.

Esimerkki: Verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka on Alankomaissa, ja se on rekisteröitynyt unionin järjestelmään Alankomaissa 1. tammikuuta 2022 alkaen. Uudelleenjärjestelyjen seurauksena verovelvollinen siirtää liiketoiminnan kotipaikkansa Ranskaan 21. maaliskuuta 2022. Jotta verovelvollinen voi jatkaa unionin järjestelmän käyttöä, sen on peruutettava rekisteröinti unionin järjestelmään Alankomaissa ja rekisteröidyttävä uudelleen unionin järjestelmään Ranskassa. Rekisteröinnin peruuttamispäivä Alankomaissa ja rekisteröintipäivä Ranskassa on 21. maaliskuuta 2022¹⁴. Verovelvollisen on ilmoitettava muutoksesta molemmille jäsenvaltioille viimeistään 10. huhtikuuta 2022.

Jos jäsenvaltioille ei ilmoiteta muutoksesta määräajan kuluessa, verovelvollisen on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi ja tilitettävä arvonlisävero 21. maaliskuuta 2022 lähtien tehdyistä luovutuksista ja suorituksista kussakin jäsenvaltiossa, jossa sillä on

¹⁴ Luovutukset ja suoritukset, jotka on tehty 21. maaliskuuta 2022, ilmoitetaan Ranskan unionin järjestelmän mukaisella alv-ilmoituksella.

asiakas.

Samana menettelyä sovelletaan myös silloin, kun **välittäjä** siirtää liiketoiminnan kotipaikkansa jäsenvaltiosta toiseen tai liiketoimintansa EU:n ulkopuolelle mutta pitää kiinteän toimipaikan jossakin jäsenvaltiossa. Tunnistamisjäsenvaltion keskeytyksetön vaihtaminen on mahdollista vain välittäjälle itselleen, ei välittäjän edustamille verovelvollisille. Nämä verovelvolliset suljetaan tuontijärjestelmän ulkopuolelle sitä päivää seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä alkaen, jona päätös ulkopuolelle sulkemisesta on lähetetty kyseisille verovelvollisille sähköisesti. Verovelvolliset voivat jatkaa tuontijärjestelmän käyttöä nimeämällä saman tai toisen välittäjän edustamaan itseään uudessa tunnistamisjäsenvaltiossa. Kummassakin tapauksessa välittäjän on rekisteröitävä tuontijärjestelmää varten kukin sen edustama verovelvollinen erikseen, ja välittäjälle annetaan uusi tuontijärjestelmän alv-tunniste kunkin välittäjän edustaman verovelvollisen osalta. Verovelvolliset voivat myös rekisteröityä suoraan järjestelmän käyttäjiksi, jos niiden ei tarvitse nimetä välittäjää käyttämään tuontijärjestelmää (eli jos ne ovat sijoittautuneet EU:hun tai sellaiseen kolmanteen maahan, jonka kanssa unioni on tehnyt sopimuksen keskinäisestä avunannosta arvonlisäveron perinnässä).

3. Mitä jos verovelvollinen siirtää liiketoiminnan kotipaikkansa tai kiinteän toimipaikkansa tunnistamisjäsenvaltiosta kolmanteen maahan tai kolmannesta maasta jäsenvaltioon ja haluaa jatkaa saman erityisjärjestelmän käyttöä?

- a) Jos verovelvollinen siirtää liiketoiminnan kotipaikkansa tai kiinteän toimipaikkansa tunnistamisjäsenvaltiosta kolmanteen maahan ja haluaa jatkaa saman erityisjärjestelmän käyttöä, tämä vaikuttaa verovelvollisen rekisteröintiin, jos verovelvollinen käyttää unionin järjestelmää ja/tai tuontijärjestelmää (**EU → kolmas maa**):

Unionin järjestelmä:

Seuraukset riippuvat verovelvollisen tekemistä tavaroiden luovutuksista tai palvelujen suorituksista.

- **Palvelut:** Jos verovelvollinen ei enää ole sijoittautunut EU:hun, se ei enää täyty edellytyksiä käyttää unionin järjestelmää palvelusuoritusten ilmoittamiseksi. Tällöin verovelvollinen suljetaan järjestelmän ulkopuolelle. Ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan sitä koskevan päätöksen lähettämispäivää seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäisestä päivästä alkaen. Jos verovelvollinen haluaa jatkaa erityisjärjestelmän käyttöä palvelujen suorituksen ilmoittamiseksi, sen on rekisteröidyttävä muuhun kuin unionin järjestelmään valitsemassaan jäsenvaltiossa. Järjestelmän käytön aloittamispäivä on tässä tapauksessa seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäinen päivä.
- **Tavarat:** Jos verovelvollinen ei enää ole sijoittautunut EU:hun, se voi edelleen käyttää unionin järjestelmää ilmoittaakseen yhteisön sisäisestä tavaroiden etämyynnistä, jos kyseiset tavarat varastoidaan jäsenvaltiossa ja lähetetään tai kuljetetaan jäsenvaltiosta toisessa jäsenvaltiossa olevalle asiakkaalle.

Vaihtoehtoja on kaksi:

- o Tavarat lähetetään tai kuljetetaan jäsenvaltiosta, joka on verovelvollisen nykyinen tunnistamisjäsenvaltio: verovelvollinen voi edelleen käyttää unionin järjestelmää samassa tunnistamisjäsenvaltiossa, mutta sen on ilmoitettava kyseiselle jäsenvaltiolle liiketoiminnan kotipaikan tai kiinteän toimipaikan muutoksesta päivittämällä rekisteröintitietonsa.

- Tavarat lähetetään toisesta jäsenvaltiosta kuin verovelvollisen nykyisestä tunnistamisjäsenvaltiosta: Verovelvollinen suljetaan unionin järjestelmän ulkopuolelle nykyisessä tunnistamisjäsenvaltiossaan. Ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan sitä koskevan päätöksen lähettämispäivää seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäisestä päivästä alkaen. Jos verovelvollinen haluaa jatkaa unionin järjestelmän käyttöä ilmoittaakseen yhteisön sisäisestä tavaroiden etämyynnistä, sen on rekisteröidyttävä siinä jäsenvaltiossa, josta se lähettää tai kuljettaa tavaroita. Järjestelmän käytön aloittamispäivä on tässä tapauksessa seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäinen päivä.

Tuontijärjestelmä:

- Jos verovelvollinen ei enää ole sijoittautunut EU:hun tai sellaiseen kolmanteen maahan, jonka kanssa unionin on tehnyt keskinäistä avunantoa koskevan sopimuksen, se voi jatkaa tuontijärjestelmän käyttöä mutta sen on nimettävä tätä varten välittäjä. Verovelvollinen suljetaan järjestelmän ulkopuolelle nykyisessä tunnistamisjäsenvaltiossaan, ja sen nimeämä välittäjä rekisteröi verovelvollisen järjestelmään uudessa tunnistamisjäsenvaltiossa. Tunnistamisjäsenvaltio voi mahdollisesti pysyä samana, mutta uusi rekisteröinti on silti tehtävä ja verovelvolliselle annetaan uusi tuontijärjestelmän alv-tunniste. Ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan sitä koskevan päätöksen lähettämispäivää seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä. Verovelvollinen voi aloittaa uuden tunnistamisjäsenvaltion tuontijärjestelmän käyttämisen siitä päivästä alkaen, jona sille tai sen välittäjälle on annettu yksilöllinen tuontijärjestelmän alv-tunniste.
 - Jos verovelvollinen ei enää ole sijoittautunut EU:hun tai sellaiseen kolmanteen maahan, jonka kanssa unioni on tehnyt keskinäistä avunantoa koskevan sopimuksen, mutta se käyttää jo tuontijärjestelmää välittäjän kautta vaikka välittäjän nimeämistä ei ole edellytetty, verovelvollinen voi edelleen käyttää järjestelmää, mutta välittäjän on päivitettävä asianomaisen verovelvollisen rekisteröintitiedot tältä osin.
- b) Jos verovelvollinen siirtää liiketoiminnan kotipaikkansa tai kiinteän toimipaikkansa kolmannelta maasta jäsenvaltioon ja haluaa jatkaa saman erityisjärjestelmän käyttöä, tämä vaikuttaa verovelvollisen rekisteröintiin, jos verovelvollinen käyttää unionin järjestelmää, muuta kuin unionin järjestelmää tai tuontijärjestelmää (**kolmas maa → EU**):

Muu kuin unionin järjestelmä:

Verovelvollinen ei enää täytä edellytyksiä käyttää muuta kuin unionin järjestelmää palvelujen suoritusten ilmoittamiseksi, koska verovelvollinen on nyt sijoittautunut EU:hun. Verovelvollinen poistetaan muusta kuin unionin järjestelmästä, mutta se voi rekisteröityä unionin järjestelmään ilmoittaakseen kuluttajakauppaa koskevat palvelusuorituksensa. Tässä tapauksessa tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, johon verovelvollinen on sijoittautunut. Muun kuin unionin järjestelmän ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan ulkopuolelle sulkemista koskevan päätöksen lähettämispäivää seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäisestä päivästä. Unionin järjestelmän käytön aloittamispäivä on seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäinen päivä.

Unionin järjestelmä:

Verovelvollinen, joka on käyttänyt unionin järjestelmää ilmoittaakseen yhteisön sisäisestä tavaroiden etämyynnistä, voi nykyisin käyttää unionin järjestelmää myös

kuluttajakauppaa koskevien palvelujen ilmoittamiseen. Tässä tapauksessa tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, johon verovelvollinen on sijoittautunut (liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka).

- Jos verovelvollinen on käyttänyt unionin järjestelmää samassa jäsenvaltiossa (tunnistamisjäsenvaltio), johon se on siirtänyt liiketoiminnan kotipaikkansa (tai kiinteän toimipaikan), se voi rekisteröintitietonsa päivitettyään jatkaa järjestelmän käyttöä kyseisessä jäsenvaltiossa.
- Jos verovelvollinen on käyttänyt unionin järjestelmää toisessa jäsenvaltiossa kuin siinä, johon se on siirtänyt liiketoiminnan kotipaikkansa (tai kiinteän toimipaikan), se ei enää täytä unionin järjestelmän käytön edellytyksiä kyseisessä jäsenvaltiossa ja siksi se suljetaan järjestelmän ulkopuolelle. Ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan sitä koskevan päätöksen lähettämispäivää seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäisestä päivästä alkaen. Tämän jälkeen verovelvollinen voi rekisteröityä siinä jäsenvaltiossa, johon se on nyt sijoittautunut. Järjestelmän käytön aloittamispäivä on tässä tapauksessa seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäinen päivä.

Tuontijärjestelmä:

- Jos verovelvollinen on käyttänyt tuontijärjestelmää välittäjän kautta ja haluaa jatkaa tätä järjestelyä, mikään ei muutu, mutta verovelvollisen on päivitettävä rekisteröintitietonsa.
- Jos verovelvollinen on käyttänyt tuontijärjestelmää välittäjän kautta mutta haluaa jatkaa järjestelmän käyttöä ilman välittäjää, sen on pyydettävä välittäjää peruuttamaan rekisteröintinsä tuontijärjestelmään ja sen jälkeen rekisteröidyttävä ilman välittäjää sijoittautumisjäsenvaltiossaan. Tämä pätee myös, jos tunnistamisjäsenvaltio on sama. Ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan sitä koskevan päätöksen lähettämispäivää seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä. Järjestelmän käytön aloittamispäivä uudessa tunnistamisjäsenvaltiossa on päivä, jona verovelvolliselle tai tämän välittäjälle on annettu yksilöllinen tuontijärjestelmän alv-tunniste.

4. Pitäisikö verovelvollisen peruuttaa rekisteröitymisensä unionin järjestelmään 1. heinäkuuta 2021 alkaen, jos sen muille kuin verovelvollisille henkilöille suorittamien tele-, lähetys- ja sähköisten palvelujen kokonaisarvo ei ylitä 10 000:ta euroa vuonna 2020 sellaisten jäsenvaltioiden osalta, joihin verovelvollinen ei ole sijoittautunut?

Muille kuin verovelvollisille henkilöille suoritettavien tele-, lähetys- ja sähköisten palvelujen suorituspaikka on lähtökohtaisesti asiakkaan jäsenvaltio. Mikroyritysten hallinnollisen taakan keventämiseksi tähän periaatteeseen on kuitenkin tehty poikkeus. Raja-arvoa on sovellettu 1. tammikuuta 2019 alkaen tele-, lähetys- ja sähköisiin palveluihin, ja sitä sovelletaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen tele-, lähetys- ja sähköisiin palveluihin sekä yhteisön sisäiseen tavaroiden etämyyntiin (molempiin yhteisesti). Poikkeuksen mukaan kyseisten palvelujen suorituspaikka ja tavaroiden luovutuspaikka pysyy suorittajan tai luovuttajan jäsenvaltiossa, jos

- suorittajalla tai luovuttajalla on sijoittautumispaikka vain yhdessä jäsenvaltiossa, tai jos tällaista ei ole, suorittajalla tai luovuttajalla on kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka vain yhdessä jäsenvaltiossa ja
- näiden luovutusten ja suoritusten kokonaisarvo on enintään 10 000 euroa (ilman alv:tä) kuluvana ja edeltävänä kalenterivuonna.

Luovuttaja tai suorittaja voi kuitenkin päättää soveltaa asiakkaan jäsenvaltiota

koskevaa sääntöä. Päätös sitoo sitä kahden kalenterivuoden ajan.

Jos raja-arvo ylittyy, luovutus- tai suorituspaikaksi katsotaan kaikissa tapauksissa asiakkaan jäsenvaltio (palvelujen osalta) tai jäsenvaltio, johon tavaroiden kuljetus päättyy (tavaroiden osalta).

Tämä tarkoittaa sitä, että verovelvolliset, joiden suorittamien palvelujen arvo vuonna 2020 oli enintään 10 000 euroa, voivat halutessaan peruuttaa rekisteröitymisensä unionin järjestelmään vuonna 2021. Niiden ei kuitenkaan tarvitse tehdä näin, vaan ne voivat päättää noudattaa yleisiä luovutus- ja suorituspaikkaa koskevia sääntöjä ja jatkaa unionin järjestelmän käyttöä, erityisesti jos ne odottavat liikevaihtonsa ylittävän 10 000 euron raja-arvon vuonna 2021.

Tämän 10 000 euron raja-arvon laskennassa huomioidaan sekä tele-, lähetys- ja sähköisten palvelujen suoritukset että yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti; sitä ei siis sovelleta tavaroihin ja palveluihin erikseen. Lisäksi raja-arvoa sovelletaan ainoastaan sellaisiin verovelvollisiin, jotka ovat sijoittautuneet vain yhteen jäsenvaltioon.

5. Miten sellaisten jäsenvaltioiden, jotka eivät ole ottaneet käyttöön euroa, pitäisi laskea 10 000 euron raja-arvoa vastaava summa kansallista valuuttaansa käyttäen?

Tällaisten jäsenvaltioiden on laskettava kansallinen arvo soveltamalla vaihtokurssia, jonka Euroopan keskuspankin julkaisi 5. joulukuuta 2017 (direktiivin (EU) 2017/2455, jolla tämä raja-arvo otettiin käyttöön, hyväksymispäivä).

Ulkopuolelle sulkeminen

Tunnistamisjäsenvaltion on suljettava **verovelvollinen** tämän käyttämän järjestelmän ulkopuolelle seuraavista syistä:

- verovelvollinen tai tämän välittäjä ilmoittaa, ettei verovelvollinen enää luovuta tavaroita ja/tai suorita palveluja käyttämänsä järjestelmän mukaisesti
- voidaan olettaa, että verovelvollisen käyttämän erityisjärjestelmän mukainen toiminta on päättynyt:
 - verovelvollinen ei ole tehnyt mitään erityisjärjestelmän mukaisia luovutuksia tai suorituksia kahdeksan peräkkäisen kalenterivuosineljänneksen aikana
- verovelvollinen ei enää täytä järjestelmän käytön edellytyksiä, kuten seuraavissa tapauksissa:
 - muuta kuin unionin järjestelmää käyttävä verovelvollinen siirtää liiketoiminnan kotipaikkansa jäsenvaltioon tai perustaa kiinteän toimipaikan jäsenvaltioon
 - välittäjä, jonka verovelvollinen on nimennyt käyttämään tuontijärjestelmää, on ilmoittanut, ettei se enää edusta kyseistä verovelvollista
- verovelvollinen jättää jatkuvasti noudattamatta järjestelmää koskevia sääntöjä – tämä koskee ainakin seuraavia tapauksia:
 - verovelvolliselle (tai tämän välittäjälle) on annettu alv-ilmoituksia koskevia

muistutuksia kolmen välittömästi edeltävän ilmoituskauden aikana, mutta yhtään näistä ilmoituksista ei ole annettu kymmenen päivän kuluessa muistutuksesta

- verovelvolliselle (tai tämän välittäjälle) on annettu maksumuistutuksia kolmen välittömästi edeltävän ilmoituskauden aikana, mutta verovelvollinen ei ole maksanut täyttä määrää kymmenen päivän kuluessa kunkin maksumuistutuksen vastaanottamisesta – tätä ei sovelleta, jos maksamatta oleva määrä on kunkin ilmoituksen osalta alle 100 euroa
- verovelvollinen tai tämän välittäjä ei ole asettanut kirjanpitoaan sähköisesti tunnistamisjäsenvaltion saataville kuukauden kuluessa tunnistamisjäsenvaltion antamasta muistutuksesta.

Jos verovelvollinen suljetaan jonkin järjestelmän ulkopuolelle sääntöjen jatkuvan noudattamatta jättämisen vuoksi, se suljetaan myös kaikkien muiden sen käyttämien järjestelmien ulkopuolelle eikä se pysty rekisteröitymään mihinkään näistä kolmesta järjestelmästä kuin vasta karanteeniajan päätyttyä (ks. karanteeniaikaa koskeva kohta jäljempänä). Jos verovelvollinen on rekisteröity toiseen järjestelmään toisessa jäsenvaltiossa, myös kyseisen järjestelmän tunnistamisjäsenvaltion on suljettava verovelvollinen järjestelmänsä ulkopuolelle sääntöjen jatkuvan noudattamatta jättämisen vuoksi. Tunnistamisjäsenvaltio ilmoittaa järjestelmän ulkopuolelle sulkemisesta viipymättä kaikille muille jäsenvaltioille.

Jos verovelvollinen suljetaan tuontijärjestelmän ulkopuolelle, tuontijärjestelmän alv-tunniste pysyy voimassa enintään kahden kuukauden ajan¹⁵, jotta verovelvollinen voi tuoda maahan tavaroita, jotka se on luovuttanut ennen järjestelmän ulkopuolelle sulkemista. Tätä ei sovelleta, jos verovelvollinen on suljettu tuontijärjestelmän ulkopuolelle sääntöjen jatkuvan noudattamatta jättämisen vuoksi. Tässä tapauksessa tuontijärjestelmän alv-tunnisteen voimassaolo päättyy sitä päivää seuraavana päivänä, jona päätös ulkopuolelle sulkemisesta on lähetetty verovelvolliselle.

Välittäjä voidaan poistaa tunnistamisrekisteristä seuraavista syistä:

- välittäjä ei ole kahden peräkkäisen kalenterivuosineljänneksen (6 kuukauden) aikana toiminut välittäjänä tuontijärjestelmää käyttävän verovelvollisen puolesta
- välittäjä ei enää täytä välittäjänä toimimisen edellytyksiä (esim. ei ole enää sijoittautunut EU:hun)
- välittäjä jättää jatkuvasti noudattamatta tuontijärjestelmää koskevia sääntöjä.

Välittäjä suljetaan tunnistamisrekisterin ulkopuolelle, jos se jättää jatkuvasti noudattamatta tuontijärjestelmän sääntöjä. Tällöin myös välittäjän edustamat verovelvolliset suljetaan tuontijärjestelmän ulkopuolelle, koska niillä ei ole enää nimettyä välittäjää eivätkä ne näin ollen enää täytä tuontijärjestelmän käytön edellytyksiä.

Jos verovelvollinen saa tietoonsa, ettei sen nimeämä välittäjä noudata sääntöjä, se voi halutessaan nimetä itselleen toisen välittäjän.

¹⁵ Tunnistamisjäsenvaltio määrittää tämän ajanjakson.

Mikä tahansa jäsenvaltio voi pyytää, että tunnistamisjäsenvaltio sulkee verovelvollisen järjestelmän ulkopuolelle tai poistaa välittäjän rekisteristä, mutta ainoastaan tunnistamisjäsenvaltio voi tehdä päätöksen asiasta. Verovelvollinen tai välittäjä voi hakea muutosta ulkopuolelle sulkemista koskevaan päätökseen tunnistamisjäsenvaltiossa sovellettavien kansallisten menettelyjen mukaisesti.

Rekisteröinnin peruuttamisen tai järjestelmän ulkopuolelle sulkemisen voimaantulopäivä

1. Vapaaehtoinen toiminnan lopettaminen

Kun **verovelvollinen** jättää vapaaehtoisesti unionin järjestelmän tai muun kuin unionin järjestelmän, järjestelmän käytön lopettaminen tulee voimaan seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäisestä päivästä alkaen. Kun verovelvollinen jättää vapaaehtoisesti tuontijärjestelmän, lopettaminen tulee voimaan seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä alkaen. Kyseisestä päivästä alkaen tehtyjä luovutuksia ja suorituksia ei enää voida ilmoittaa tuontijärjestelmässä.

Kun **välittäjä** lopettaa vapaaehtoisesti toimintansa välittäjänä, poistaminen tunnistamisrekisteristä tulee voimaan poistamispäätöstä seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä alkaen.

2. Järjestelmän ulkopuolelle sulkeminen, jos a) verovelvollinen ei enää tee järjestelmän mukaisia luovutuksia tai suorituksia, b) järjestelmän käytön edellytykset eivät enää täyty tai c) verovelvollisella ei enää ole välittäjää tuontijärjestelmässä

Näissä tapauksissa **verovelvollisen** sulkeminen unionin järjestelmän tai muun kuin unionin järjestelmän ulkopuolelle tulee voimaan sitä päivää seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäisestä päivästä, jona päätös ulkopuolelle sulkemisesta lähetetään verovelvolliselle sähköisesti.

Tuontijärjestelmän ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan sitä päivää seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä, jona päätös ulkopuolelle sulkemisesta lähetetään verovelvolliselle sähköisesti.

Välittäjän poistaminen tunnistamisrekisteristä sen vuoksi, että se ei ole toiminut välittäjänä kahtena peräkkäisenä kalenterivuosineljänneksenä tai ettei se enää täytä välittäjänä toimimisen edellytyksiä, tulee voimaan sitä päivää seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä, jona poistamispäätös lähetetään sähköisesti välittäjälle ja tämän edustamille verovelvollisille.

3. Rekisteröinnin peruuttaminen (tunnistamisjäsenvaltion vaihtaminen) liiketoiminnan kotipaikan tai kiinteän toimipaikan siirtämiseksi toiseen jäsenvaltioon (unionin järjestelmä, tuontijärjestelmä)

Jos verovelvollisen tai välittäjän sulkeminen järjestelmän ulkopuolelle johtuu

- liiketoiminnan kotipaikan tai kiinteän toimipaikan muutoksesta (unionin järjestelmä tai

- tuontijärjestelmä) tai
- tavaroiden lähetysten tai kuljetusten lähtöpaikan muutoksesta (ainoastaan unionin järjestelmä),

se tulee voimaan kyseisen muutoksen päivämäärästä edellyttäen, että verovelvollinen tai välittäjä ilmoittaa muutoksesta kummallekin jäsenvaltiolle viimeistään muutosta seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä.

4. Sulkeminen järjestelmän ulkopuolelle sääntöjen jatkuvan noudattamatta jättämisen vuoksi

Jos **verovelvollinen** jatkuvasti jättää noudattamatta unionin järjestelmää tai muuta kuin unionin järjestelmää koskevia sääntöjä, järjestelmän ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan sitä päivää seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäisestä päivästä, jona päätös ulkopuolelle sulkemisesta lähetettiin verovelvolliselle sähköisesti.

Verovelvollisen sulkeminen tuontijärjestelmän ulkopuolelle sääntöjen jatkuvan noudattamatta jättämisen vuoksi tulee voimaan sitä päivää seuraavasta päivästä, jona päätös ulkopuolelle sulkemisesta lähetettiin verovelvolliselle sähköisesti.

Välittäjän poistaminen tunnistamisrekisteristä tuontijärjestelmää koskevien sääntöjen jatkuvan noudattamatta jättämisen vuoksi tulee voimaan sitä päivää seuraavasta päivästä, jona poistamispäätös lähetettiin välittäjälle ja tämän edustamille verovelvollisille sähköisesti.

Taulukko 5: Ulkopuolelle sulkemisen / poistamisen voimaantulopäivä

ULKOPUOLELLE SULKEMISEN / POISTAMISEN VOIMAANTULOPÄIVÄ				
	Verovelvollinen, muu kuin unionin järjestelmä	Verovelvollinen, unionin järjestelmä	Verovelvollinen, tuontijärjestelmä	Välittäjä
Vapaaehtoinen toiminnan lopettaminen¹⁶	Ilmoitusta seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäinen päivä¹⁷		Ilmoitusta seuraavan kuukauden ensimmäinen päivä¹⁸	Ilmoitusta seuraavan kuukauden ensimmäinen päivä
Verovelvollisen ulkopuolelle sulkeminen (ei enää luovutuksia/suorituksia; edellytykset eivät enää täyty; ei enää välittäjää) Välittäjän ulkopuolelle sulkeminen (ei ole toiminut välittäjänä 6 kuukauteen; edellytykset eivät enää täyty)	Ulkopuolelle sulkemista koskevaa päätöstä seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäinen päivä		Ulkopuolelle sulkemista koskevaa päätöstä seuraavan kuukauden ensimmäinen päivä	Poistamispäätöstä seuraavan kuukauden ensimmäinen päivä
Liiketoiminnan kotipaikan / kiinteän toimipaikan siirtäminen toiseen jäsenvaltioon	Ei mahdollista	Muutoksen päivämäärä¹⁹	Muutoksen päivämäärä²⁰	Muutoksen päivämäärä²¹

¹⁶ Tämä koskee myös tapauksia, joissa verovelvollinen päättää vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiota, vaikka se edelleen täyttäisi unionin järjestelmän tai tuontijärjestelmän käyttöä koskevat edellytykset nykyisessä tunnistamisjäsenvaltiossaan.

¹⁷ Edellyttäen, että verovelvollinen on ilmoittanut asiasta tunnistamisjäsenvaltiolle vähintään 15 päivää ennen sen kalenterivuosineljänneksen päättymistä, jonka aikana verovelvollinen aikoo lopettaa järjestelmän käytön.

¹⁸ Edellyttäen, että verovelvollinen on ilmoittanut asiasta tunnistamisjäsenvaltiolle vähintään 15 päivää ennen sen kuukauden päättymistä, jonka aikana verovelvollinen aikoo lopettaa järjestelmän käytön.

¹⁹ Edellyttäen, että verovelvollinen ilmoittaa muutoksesta molemmille jäsenvaltioille viimeistään muutosta seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä.

²⁰ Edellyttäen, että verovelvollinen/välittäjä ilmoittaa muutoksesta molemmille jäsenvaltioille viimeistään muutosta seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä.

²¹ Edellyttäen, että verovelvollinen/välittäjä ilmoittaa muutoksesta molemmille jäsenvaltioille viimeistään muutosta seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä.

Jatkuva sääntöjen noudattamatta jättäminen	Ulkopuolelle sulkemista koskevaa päätöstä seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäinen päivä	Ulkopuolelle sulkemista koskevan päätöksen jälkeinen päivä	Poistamis päätöksen jälkeinen päivä
--	--	--	-------------------------------------

Karanteeniaika

Karanteeniaika on ajanjakso, jonka aikana verovelvollinen ei voi käyttää mitään OSS-erityisjärjestelmää tai jonka aikana välittäjä ei voi toimia tuontijärjestelmää käyttävän verovelvollisen välittäjänä. Karanteeniaikaa sovelletaan vain seuraavissa tapauksissa:

- a. **Verovelvollinen** jättää jatkuvasti noudattamasta asianomaista erityisjärjestelmää koskevia sääntöjä. Tässä tapauksessa karanteeniaika on kaksi vuotta sen (neljännesvuosittaisen/kuukausittaisen) ilmoituskauden jälkeen, jona verovelvollinen suljettiin järjestelmän ulkopuolelle. Verovelvollinen suljetaan kaikkien sen käyttämien järjestelmien ulkopuolelle, eikä se voi kahden vuoden aikana käyttää mitään näistä kolmesta järjestelmästä. Verovelvollinen voi (uudelleen)rekisteröityä järjestelmiin vasta sitten, kun karanteeniaika on päättynyt kaikkien järjestelmien osalta.

Esimerkki:

1. *Verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka on Ranskassa. Verovelvollinen käyttää sekä unionin järjestelmää että tuontijärjestelmää (molempien järjestelmien tunnistamisjäsenvaltio on Ranska).*
2. *Verovelvollinen jättää jatkuvasti noudattamatta unionin järjestelmää koskevia sääntöjä, minkä vuoksi se suljetaan unionin järjestelmän ulkopuolelle 21. toukokuuta 2024 (päätös ulkopuolelle sulkemisesta).*
3. *Unionin järjestelmän ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan ulkopuolelle sulkemista koskevaa päätöstä seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäisestä päivästä eli 1. heinäkuuta 2024 alkaen. Karanteeniaika on kaksi vuotta sen (kalenterikuukausittaisen) ilmoituskauden jälkeen, jona verovelvollinen suljettiin järjestelmän ulkopuolelle.
Unionin järjestelmän osalta karanteeniaika on siten 1. heinäkuuta 2024 – 30. kesäkuuta 2026.*
4. *Unionin järjestelmän ulkopuolelle sulkeminen sääntöjen jatkuvan noudattamatta jättämisen vuoksi johtaa myös kaikkien muiden järjestelmien ulkopuolelle sulkemiseen, eikä verovelvollinen voi (uudelleen)rekisteröityä mihinkään näistä kolmesta järjestelmästä karanteenin aikana.*
5. *Näin ollen verovelvollinen suljetaan myös tuontijärjestelmän ulkopuolelle 21. toukokuuta 2024. Tuontijärjestelmän ulkopuolelle sulkeminen tulee voimaan ulkopuolelle sulkemista koskevan päätöksen jälkeisestä päivästä eli 22. toukokuuta 2024 alkaen. Karanteeniaika on kaksi vuotta sen (kuukausittaisen) ilmoituskauden jälkeen, jona verovelvollinen suljettiin järjestelmän ulkopuolelle.
Tuontijärjestelmän osalta karanteeniaika on siten 1. kesäkuuta 2024 – 31. toukokuuta 2026.*
6. *Verovelvollinen voi (uudelleen)rekisteröityä mihin tahansa järjestelmään heti, kun kaikki karanteeniajat ovat päättyneet, eli 1. heinäkuuta 2026 alkaen.*

- b. **Välittäjä** jättää jatkuvasti noudattamatta tuontijärjestelmää koskevia sääntöjä. Tässä

tapauksessa karanteeniaika on kaksi vuotta sen kuukauden jälkeen, jona verovelvollinen poistettiin rekisteristä. Tämän seurauksena myös välittäjän edustamat verovelvolliset suljetaan järjestelmän ulkopuolelle, koska ne eivät enää täytä tuontijärjestelmän käytön edellytyksiä. Ne voivat kuitenkin rekisteröityä uudelleen tuontijärjestelmään välittömästi, jos ne täyttävät järjestelmän käyttöä koskevat edellytykset, eli jos ne ovat sijoittautuneet EU:hun tai nimeävät itselleen toisen välittäjän.

Esimerkki:

- 1. Verovelvollinen on rekisteröity välittäjäksi Belgiassa. Välittäjä jättää jatkuvasti noudattamatta tuontijärjestelmää koskevia sääntöjä, ja tunnistamisjäsenvaltio Belgia sulkee sen järjestelmän ulkopuolelle. Päätös järjestelmän ulkopuolelle sulkemisesta lähetetään välittäjälle ja tämän edustamille verovelvollisille 6. huhtikuuta 2027.*
- 2. Välittäjän poistaminen tunnistamisrekisteristä tulee voimaan sitä päivää seuraavasta päivästä, jona poistamispäätös lähetetään välittäjälle ja tämän edustamille verovelvollisille, eli 7. huhtikuuta 2027.*
- 3. Välittäjä ei saa toimia välittäjänä kahden vuoden aikana sen kuukauden jälkeen, jona välittäjä poistettiin tunnistamisrekisteristä. Karanteeniaika on näin ollen 1. toukokuuta 2027 – 30. huhtikuuta 2029.*
- 4. Verovelvolliset, joita välittäjä on edustanut, suljetaan tuontijärjestelmän ulkopuolelle. Päätös järjestelmän ulkopuolelle sulkemisesta tulee voimaan sen lähettämispäivää seuraavan kuukauden ensimmäisestä päivästä. Verovelvolliset voivat kuitenkin jatkaa tuontijärjestelmän käyttöä rekisteröitymällä siihen uudelleen toisen välittäjän kautta. Uudelleenrekisteröinti tulee voimaan siitä päivästä alkaen, jona uudelle välittäjälle on annettu yksilöllinen tuontijärjestelmän alv-tunniste edustamansa verovelvollisen osalta.*

Huom. Välittäjänä toimiva verovelvollinen, joka poistetaan tunnistamisrekisteristä sääntöjen jatkuvan noudattamatta jättämisen vuoksi, poistetaan vain tästä rekisteristä. Jos kyseinen verovelvollinen itse käyttää jotakin erityisjärjestelmää, sitä ei suljeta kyseisen järjestelmän ulkopuolelle välittäjän roolissa tapahtuneen sääntöjen noudattamatta jättämisen vuoksi.

Osa 2 – OSS-järjestelmän alv-ilmoitukset

Taustaa

Jotakin erityisjärjestelmää käyttävän verovelvollisen tai tuontijärjestelmää käyttävää verovelvollista edustavan välittäjän on annettava sähköisesti OSS-järjestelmän alv-ilmoitus kultakin verokaudelta riippumatta siitä, onko tavaroiden luovutuksia tai palvelujen suorituksia tehty vai ei. Jos mitään luovutuksia tai suorituksia ei ole tehty EU:ssa verokauden aikana, annetaan niin sanottu alv-nollailmoitus. Verokausi on unionin järjestelmän ja muun kuin unionin järjestelmän osalta kalenterivuosineljännes ja tuontijärjestelmän osalta kalenterikuukausi. OSS-järjestelmän alv-ilmoitus (ja siihen liittyvät maksut) on toimitettava asianomaisen verokauden päättymistä seuraavan kuukauden loppuun mennessä.

OSS-järjestelmän alv-ilmoitus sisältää tiedot järjestelmää käyttävän verovelvollisen tekemistä luovutuksista ja suorituksista asiakkaille kussakin kulutusjäsenvaltiossa. Unionin järjestelmässä tavarat ja palvelut ilmoitetaan erikseen ja ilmoituksessa annetaan tiedot tavaroiden luovutuksista ja palvelujen suorituksista. Verovelvollisen on lueteltava tunnistamisjäsenvaltiosta suoritettut palvelut erillään palveluista, jotka suoritetaan toisessa jäsenvaltiossa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista. Unionin järjestelmässä myös tavaroiden luovutukset ilmoitetaan erikseen sen jäsenvaltion mukaan, josta tavaroiden lähettäminen tai kuljettaminen alkaa.

Tunnistamisjäsenvaltio erittelee OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen tiedot kulutusjäsenvaltioittain ja toimittaa tiedot edelleen eri kulutusjäsenvaltioille ja unionin järjestelmän osalta myös sijoittautumisjäsenvaltioille ja niille jäsenvaltioille, joista tavarat on lähetetty tai kuljetettu.

Tunnistamisjäsenvaltio luo yksilöllisen viitenumeron kullekin OSS-järjestelmän alv-ilmoitukselle ja ilmoittaa verovelvolliselle/välittäjälle tämän numeron. Numero on tärkeä, sillä verovelvollisen/välittäjän on viitattava siihen asianomaista maksua suorittaessaan.

Yksityiskohtaiset tiedot

1. Mitkä luovutukset ja suoritukset voidaan ilmoittaa OSS-järjestelmän alv-ilmoituksessa?

OSS-järjestelmän alv-ilmoitukseen sisällytettävät tiedot koskevat asianomaisen OSS-erityisjärjestelmän mukaisesti tehtyjä luovutuksia ja suorituksia.

Muussa kuin unionin järjestelmässä tällä tarkoitetaan muille kuin verovelvollisille henkilöille EU:ssa suoritettuja **palveluja** (mukaan lukien tunnistamisjäsenvaltiossa tapahtuvat palvelujen suoritukset).

Esimerkki:

Myyjä, joka on sijoittautunut Yhdysvaltoihin, rekisteröityy Irlannissa muuhun kuin unionin järjestelmään. Myyjä suorittaa sähköisiä palveluja muille kuin verovelvollisille henkilöille Suomessa, Ruotsissa ja Irlannissa. Näin ollen myyjän on

ilmoitettava kaikki nämä kuluttajakauppaa koskevat suoritukset Irlannissa, myös Irlannissa tapahtuvat suoritukset, muuta kuin unionin järjestelmää koskevalla alv-ilmoituksella.

Unionin järjestelmässä tällä tarkoitetaan seuraavia:

- a. Muille kuin verovelvollisille henkilöille suoritettut **palvelut, joiden suoritus tapahtuu sellaisessa jäsenvaltiossa, johon verovelvollinen (suorittaja) ei ole sijoittautunut**. Kaikki tällaiset palvelut on ilmoitettava unionin järjestelmässä riippumatta siitä, suoritetaanko ne tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevasta liiketoiminnan kotipaikasta, mahdollisista unionin ulkopuolisista kiinteistä toimipaikoista vai toisessa jäsenvaltiossa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista. Jotta verovelvollinen voi ilmoittaa tällaisia palveluja unionin järjestelmässä, sen on oltava sijoittautunut EU:hun.

Huom. Jos verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka jossakin jäsenvaltiossa, kyseinen jäsenvaltio ei voi olla kulutusjäsenvaltio unionin järjestelmässä. Kaikki palvelut, joita verovelvollinen suorittaa yksityisille kuluttajille jäsenvaltiossa, jossa sillä on liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka, on ilmoitettava kyseisen jäsenvaltion kansallisella alv-ilmoituksella eikä OSS-järjestelmän alv-ilmoituksella. Jos palvelut kuitenkin suoritetaan jäsenvaltiossa, jossa verovelvollinen on rekisteröity alv-velvolliseksi mutta johon se ei ole sijoittautunut, kyseiset palvelut on ilmoitettava OSS-järjestelmän alv-ilmoituksella.

Esimerkki:

- *Alankomaihin sijoittautuneella myyjällä on kiinteät toimipaikat Ranskassa ja Belgiassa, ja se on rekisteröity alv-velvolliseksi Itävallassa mutta se ei ole sijoittautunut sinne.*
- *Myyjä suorittaa televiestintäpalveluja yksityishenkilöille Ranskassa, Saksassa ja Itävallassa Alankomaissa sijaitsevasta päätoimipaikastaan käsin.*
- *Lisäksi myyjä suorittaa televiestintäpalveluja yksityishenkilöille Ranskassa ja Saksassa Belgiassa sijaitsevasta kiinteästä toimipaikastaan käsin.*
- *Näin ollen myyjän on ilmoitettava sekä päätoimipaikasta että kiinteistä toimipaikoistaan tehdyt suoritukset seuraavasti:*
 - *Saksassa ja Itävallassa olevien asiakkaiden osalta Alankomaissa annettavalla OSS-järjestelmän alv-ilmoituksella*
 - *Ranskassa olevien asiakkaiden osalta Ranskassa annettavalla kansallisella alv-ilmoituksella.*

- b. Lisäksi kaikki verovelvolliset (EU:hun sijoittautuneet ja muut) voivat ilmoittaa unionin järjestelmässä **yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä** (sekä tunnistamisjäsenvaltiossa että sijoittautumisjäsenvaltiossa tapahtuvaa tavaroiden etämyyntiä).

Esimerkki:

- *Myyjän liiketoiminnan kotipaikka on Kyproksella, ja sillä on lisäksi kiinteä toimipaikka Bulgariassa. Myyjä käyttää unionin järjestelmää Kyproksella (tunnistamisjäsenvaltio).*
- *Myyjä luovuttaa Kyproksella sijaitsevia tavaroita muille kuin verovelvollisille henkilöille Kreikassa ja Kyproksella. Lisäksi myyjä luovuttaa Bulgariassa*

sijaitsevia tavaroita muille kuin verovelvollisille henkilöille Kyproksella ja Bulgariassa.

- *Myyjä ilmoittaa seuraavat luovutukset OSS-järjestelmän alv-ilmoituksella:*
 - *tavaroiden luovutukset Kyprokselta Kreikkaan*
 - *tavaroiden luovutukset Bulgariasta Kyprokselle.*
- *Tavaroiden luovutukset Kyprokselta Kyprokselle ja Bulgariasta Bulgariaan on ilmoitettava edellisessä tapauksessa Kyproksen ja jälkimmäisessä tapauksessa Bulgarian kansallisella alv-ilmoituksella, koska kyse ei ole yhteisön sisäisestä tavaroiden etämyynnistä.*

c. Verovelvollinen voi ilmoittaa myös sellaiset kotimaiset tavaroiden luovutukset, joiden osalta verovelvollinen **katsotaan tavarain luovuttajaksi** unionin järjestelmässä.

Esimerkki:

Kiinaan sijoittautunut verovelvollinen myy taulutietokoneen (tavarain) Belgiassa sijaitsevalle muulle kuin verovelvolliselle henkilölle sähköisen rajapinnan kautta. Koska sähköinen rajapinta mahdollistaa tavarain luovutuksen, siitä tulee kyseisen tavarain luovuttajaksi katsottu verovelvollinen. Taulutietokone sijaitsee Belgiassa ja lähetetään asiakkaalle Belgiassa (kotimainen tavarain luovutus, kuljetus alkaa ja päättyy Belgiassa). Tällainen kotimainen tavarain luovutus on yleensä ilmoitettava kansallisella alv-ilmoituksella. Unionin järjestelmää käyttävän tavarain luovuttajaksi katsotun verovelvollisen on kuitenkin ilmoitettava kyseinen luovutus OSS-järjestelmän alv-ilmoituksella.

Tuontijärjestelmässä verovelvollinen ilmoittaa kolmansilta alueilta tai kolmansista maista peräisin olevien, arvoltaan enintään 150 euroa olevien tuontitavarain etämyynnin. Tätä raja-arvoa sovelletaan lähetykskohtaisesti. Valmisteveron alaisia tuotteita ei kuitenkaan voida ilmoittaa tuontijärjestelmässä.

Taulukko 6: Eri järjestelmissä ilmoitettavat kuluttajakauppaa koskevat luovutukset ja suoritukset

Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä
Palvelujen suoritukset	<p>Tavarain luovutukset (mukaan lukien valmisteveron alaiset tavarat)</p> <ul style="list-style-type: none"> • EU:n sisäiset tavarain luovutukset • Tavarain luovuttajaksi katsottujen verovelvollisten suorittamat tavarain luovutukset <p>Palvelujen suoritukset</p> <ul style="list-style-type: none"> • Palvelujen suoritukset sellaisissa jäsenvaltiossa, johon suorittaja ei ole sijoittautunut 	<p>Tavarain luovutukset (pois lukien valmisteveron alaiset tavarat)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tavarat, jotka on tuotu kolmannelta alueelta tai kolmannelta maasta • enintään 150 euron arvoisina lähetyksinä

2. Mihin mennessä OSS-järjestelmän alv-ilmoitus on annettava?

Verovelvollisen tai välittäjän on annettava OSS-järjestelmän alv-ilmoitus tunnistamisjäsenvaltiolle sähköisesti asianomaisen verokauden päättymistä seuraavan kuukauden loppuun mennessä.

Unionin järjestelmä ja muu kuin unionin järjestelmä	
Verokausi (kalenterivuosineljännes)	OSS-järjestelmän alv- ilmoituksen jättöpäivä
1. neljännes: 1.1. – 31.3.	30. huhtikuuta
2. neljännes: 1.4. – 30.6.	31. heinäkuuta
3. neljännes: 1.7. – 30.9.	31. lokakuuta
4. neljännes: 1.10. – 31.12.	31. tammikuuta (seuraavana vuonna)

Tuontijärjestelmässä verokausi on yksi kalenterikuukausi.

Ilmoituksen antamisen määräaika ei muutu, vaikka päivämäärä osuisi viikonlopuille tai yleiselle vapaapäivälle.

Verovelvollinen ei voi antaa OSS-järjestelmän alv-ilmoitusta ennen ilmoituskauden päättymistä.

3. Mitä tapahtuu, jos OSS-järjestelmän alv-ilmoitusta ei anneta ajoissa?

Jos verovelvollinen tai välittäjä ei ole antanut ilmoitusta ajoissa, tunnistamisjäsenvaltion on annettava asiasta muistutus verovelvolliselle tai välittäjälle. Muistutus lähetetään sähköisesti kymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun ilmoitus olisi pitänyt antaa.

Kulutusjäsenvaltiot antavat kaikki muut muistutukset. Sen estämättä, mitä jäljempänä 18 kohdassa todetaan, ilmoitus on aina toimitettava sähköisesti tunnistamisjäsenvaltiolle. Ilmoitusten myöhästymiseen liittyvien seuraamusten ja maksujen määrääminen kuuluu kulutusjäsenvaltion toimivaltaan sen sääntöjen ja menettelyjen mukaisesti.

On syytä muistaa, että jos verovelvollinen saa muistutuksen kolmena peräkkäisenä ilmoituskautena eikä toimita ilmoitusta kymmenen päivän kuluessa kunkin muistutuksen antamisesta, sen katsotaan jättäneen jatkuvasti noudattamatta järjestelmän sääntöjä ja näin ollen se suljetaan järjestelmän ulkopuolelle.

Jos välittäjä toimii näin, se poistetaan tunnistamisrekisteristä eikä se voi enää toimia välittäjänä. Tällöin myös kaikki välittäjän edustamat verovelvolliset suljetaan tuontijärjestelmän ulkopuolelle, koska ilman välittäjää ne eivät enää täytä järjestelmän käytön edellytyksiä.

4. Mitä tietoja OSS-järjestelmän alv-ilmoitukseen on sisällytettävä?

Tarkat tiedot vahvistetaan komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2020/194 liitteessä III (joka esitetään tämän oppaan liitteessä 3). Verovelvollisen on pääsääntöisesti ilmoitettava kunkin kulutusjäsenvaltion osalta yleisen ja alennetun verokannan²² mukaisten luovutusten ja suoritusten veron peruste sekä arvonlisäveron määrä yleisellä ja alennetulla verokannalla. Kunkin jäsenvaltion alv-kannat julkaistaan Taxes in Europe -tietokannassa (TEDB²³).

- OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen osa 1 sisältää yleisiä tietoja. Yksilöllinen viitenumero on tunnistamisjäsenvaltion antama tunniste kyseistä alv-ilmoitusta varten.
- OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen osassa 2 on tiedot kustakin kulutusjäsenvaltiosta.

Osassa 2 annetaan tiedot luovutuksista ja suorituksista kussakin jäsenvaltiossa, jossa arvonlisäveroa on maksettava. Jos verovelvollinen tekee luovutuksia tai suorituksia useissa kulutusjäsenvaltioissa, sen on täytettävä OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen osa 2 erikseen kunkin kulutusjäsenvaltion osalta.

Muun kuin unionin järjestelmän ja tuontijärjestelmän osalta tähän sisältyy tehtyjen luovutusten ja suoritusten kokonaismäärä kulutusjäsenvaltioittain.

Unionin järjestelmän osalta annetaan seuraavat tiedot:

→ Osat 2 a ja 2 b koskevat palvelujen suorituksia ja tavaroiden luovutuksia tunnistamisjäsenvaltiosta asianomaiseen kulutusjäsenvaltioon. Osassa 2 a ilmoitetaan palvelujen suoritukset tunnistamisjäsenvaltiosta ja unionin ulkopuolella sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista asianomaiseen kulutusjäsenvaltioon ja osassa 2 b tunnistamisjäsenvaltiosta kyseiseen kulutusjäsenvaltioon lähetettyjen tavaroiden luovutukset.

²² Joissakin tapauksissa alv-ilmoituksessa voidaan vaatia useamman kuin kahden alv-kannan käyttöä. Näin on esimerkiksi silloin, kun jäsenvaltio on muuttanut alv-kantaa ilmoituskauden aikana.

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en

- Osat 2 c ja 2 d koskevat muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa tehtyjä luovutuksia ja suorituksia. Osa 2 c sisältää muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista asianomaiseen kulutusjäsenvaltioon suoritettut palvelut, ja osa 2 d koskee muusta jäsenvaltiosta kuin tunnistamisjäsenvaltiosta lähetettyjen tavaroiden luovutuksia.
- Osassa 2 e ilmoitetaan loppusumma (osat 2 a–d) asianomaiseen kulutusjäsenvaltioon tehdyistä luovutuksista ja suorituksista.

- OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen osa 3 sisältää oikaisuja aiempiin alv-ilmoituksiin. Oikaisujen osalta on ilmoitettava verokausi, johon oikaisu viittaa, kyseessä oleva kulutusjäsenvaltio sekä oikaisujen tuloksena saatu arvonlisäveron kokonaismäärä. Tietoja ei eritellä yleisen ja alennetun alv-kannan tai tavaroiden ja palvelujen mukaan.
- OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen osassa 4 ilmoitetaan kunkin kulutusjäsenvaltion osalta maksettavaksi jäävä arvonlisävero, joka sisältää ilmoituskauden aikana tehdyistä luovutuksista ja suorituksista maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärän ja mahdolliset aiempien alv-ilmoitusten oikaisut kulutusjäsenvaltioittain. Jos jonkin kulutusjäsenvaltion osalta maksettavaksi jäävä määrä on negatiivinen, sitä ei oteta huomioon missään muussa kulutusjäsenvaltiossa maksettavaksi jäävän arvonlisäveron kokonaismäärässä (osa 5) eikä se näin ollen vähennä maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärää.
- OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen osassa 5 ilmoitetaan maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä kaikkien kulutusjäsenvaltioiden osalta.

5. Mitä tietoja verovelvollisen on annettava unionin järjestelmää koskevassa alv-ilmoituksessa (osa 2 d), jos se luovuttaa tavaroita, jotka sijaitsevat jäsenvaltiossa, jossa verovelvollisella ei ole alv-tunnistetta ja jossa sen ei tarvitse rekisteröityä alv-velvolliseksi?

Luovuttaja, joka harjoittaa yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä ja käyttää unionin järjestelmää ilmoittaakseen kyseisestä myynnistä, ilmoittaa osassa 2 a tavarat, jotka se lähettää/kuljettaa tunnistamisjäsenvaltiosta, ja osassa 2 d tavarat, jotka se lähettää/kuljettaa muusta jäsenvaltiosta kuin tunnistamisjäsenvaltiosta. Luovuttajan on merkittävä alv-ilmoitukseen sen jäsenvaltion alv-tunniste, josta tavarat lähetetään (osa 2 d). Useimmissa tapauksissa luovuttajalla on alv-tunniste kyseisessä jäsenvaltiossa, koska se on sijoittautunut sinne tai koska sen on rekisteröidyttävä siellä alv-velvolliseksi (esim. kyseisessä jäsenvaltiossa tekemiensä luovutusten tai suoritusten takia).

Jos luovuttajalla ei ole alv-tunnistetta kyseisessä jäsenvaltiossa eikä sen tarvitse rekisteröityä siellä alv-velvolliseksi, se voi poikkeuksellisesti ilmoittaa sen jäsenvaltion maakoodin, josta tavarat lähetetään. Tämä on kuitenkin harvinaista ja koskee esimerkiksi tapauksia, joissa luovuttajalla on tavaravarasto jäsenvaltiossa, jossa se ei ole alv-rekisteröity.

Huom. Tämä ei päde seuraavassa tapauksessa:

Jäsenvaltioon 1 sijoittautunut luovuttaja A myy tavaroita jäsenvaltiossa 2 olevalle asiakkaalle. Luovuttajalla A ei ole kyseisiä tavaroita varastossa, joten se ostaa ne jäsenvaltiossa 3 (johon luovuttaja A ei ole sijoittautunut ja jossa se ei ole alv-rekisteröity) sijaitsevalta luovuttajalta B ja pyytää luovuttajaa B lähettämään tavarat suoraan jäsenvaltiossa 2 olevalle asiakkaalle. Tässä tapauksessa tavaroiden luovutusta luovuttajalta A asiakkaalle pidetään tavaroiden luovutuksena ilman kuljetusta, minkä vuoksi sitä ei voida pitää yhteisön sisäisenä tavaroiden etämyyntinä.

6. Miten ilmoitan tavaroiden luovutukset, joiden osalta olen tavaran luovuttajaksi katsottu verovelvollinen?

Unionin järjestelmä: Verovelvollinen voi ilmoittaa sellaisten tavaroiden luovutukset, joiden luovuttajaksi se katsotaan unionin järjestelmässä. Toisin kuin tavanomaisen luovuttajan, sen on myös ilmoitettava sellaiset kotimaiset tavaroiden luovutukset, joiden osalta se katsotaan tavaran luovuttajaksi unionin järjestelmässä. Jos tavaran luovuttajaksi katsottu verovelvollinen ei ole sijoittautunut siihen jäsenvaltioon tai alv-rekisteröity siinä jäsenvaltiossa, josta tavarat lähetetään tai kuljetetaan, alv-tunnisteen sijasta riittää, että ilmoitetaan kyseisen jäsenvaltion maakoodi.

Tuontijärjestelmä: Verovelvollinen voi ilmoittaa kaiken sellaisten tuotujen tavaroiden etämyynnin, joiden luovuttajaksi se katsotaan tuontijärjestelmässä.

Tavaran luovuttajaksi katsottu verovelvollinen voi käyttää erityisjärjestelmiä myös omien luovutustensa ja suoritustensa ilmoittamiseen. Jos tällainen verovelvollinen on rekisteröitynyt johonkin erityisjärjestelmään, sen on ilmoitettava omat luovutuksensa ja suorituksensa sekä suoritukset, joiden osalta se katsotaan tavaran luovuttajaksi, aina asianomaisen järjestelmän alv-ilmoituksella. Verovelvollinen ei siis rekisteröidy eikä voi rekisteröityä kahteen kertaan samaan järjestelmään.

7. Mitä tietoja ei sisällytetä OSS-järjestelmän alv-ilmoitukseen?

Jos verovelvollinen ei ole tehnyt mitään OSS-järjestelmän mukaisia luovutuksia tai suorituksia tietyssä kulutusjäsenvaltiossa ilmoituskauden aikana, sen ei tarvitse sisällyttää kyseistä kulutusjäsenvaltiota OSS-järjestelmän alv-ilmoitukseen riippumatta siitä, onko se aiemmin tehnyt luovutuksia tai suorituksia kyseisessä kulutusjäsenvaltiossa. Se voi kuitenkin ilmoittaa tietoja kyseisen jäsenvaltion osalta oikaisuja koskevassa osassa (osa 3).

Esimerkki:

Saksaan sijoittautunut verovelvollinen suorittaa ensimmäisellä vuosineljänneksellä palveluja Italiassa ja Puolassa ja täyttää alv-ilmoituksen osan 2 a (unionin järjestelmä) kaksi kertaa, kerran Italiassa ja kerran Puolassa suoritettujen palvelujen osalta. Seuraavalla vuosineljänneksellä sama verovelvollinen suorittaa palveluja ainoastaan Italiassa. Verovelvollisen on tällöin täytettävä alv-ilmoituksen osa 2 a (unionin järjestelmä) vain kerran Italiassa suoritettujen palvelujen osalta. Sen ei siis tarvitse ilmoittaa 2 a osassa, että Puolan osalta palvelusuoritusten määrä on ”nolla”.

Lisäksi kulutusjäsenvaltiossa verosta vapautettuja luovutuksia ja suorituksia ei saa

sisällyttää OSS-järjestelmän ilmoitukseen. Tämä koskee kaikkia verosta vapautettuja luovutuksia ja suorituksia riippumatta siitä, onko luovuttajalla tai suorittajalla oikeus vähentää tuotantopanoksiin sisältyvä arvonlisävero vai ei. Luovutukset ja suoritukset, joihin sovelletaan niin sanottua nollaverokantaa, johtavat samaan lopputulokseen kuin verosta vapautetut suoritukset, joihin liittyy oikeus vähentää tuotantopanoksiin sisältyvä arvonlisävero, joten niitä ei myöskään sisällytetä OSS-järjestelmän alv-ilmoitukseen.

8. Mikä on yksilöllinen viitenumero?

Kun verovelvollinen tai välittäjä on antanut OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen, sille ilmoitetaan kyseisen ilmoituksen yksilöllinen viitenumero. Tämä on numero, johon verovelvollisen tai tämän välittäjän on viitattava suorittaessaan vastaavan maksun. Numero muodostuu tunnistamisjäsenvaltion maatunnuksesta, verovelvollisen yksilöllisestä alv-tunnisteesta ja asianomaisesta ilmoituskaudesta.

9. Voiko verovelvollinen vähentää kulutusjäsenvaltiossa aiheutuneiden liiketoimintakulujen alv:n OSS-järjestelmän alv-ilmoituksessaan?

Ei voi. Kulutusjäsenvaltiossa aiheutuneiden liiketoimintakustannusten arvonlisäveroa ei voida vähentää OSS-järjestelmän alv-ilmoituksella ilmoitettujen luovutusten tai suoritusten osalta. Näiden kulujen korvaamista on pyydetty sähköisellä palautusmenettelyllä (neuvoston direktiivin 2008/9/EY mukaisesti) tai 13. alv-direktiivin mukaisesti (neuvoston direktiivi 86/560/ETY) taikka kansallisella alv-ilmoituksella, jos verovelvollinen on rekisteröity alv-velvolliseksi kulutusjäsenvaltiossa (mutta ei ole sijoittautunut sinne).

10. Mitä jos missään kulutusjäsenvaltiossa ei tehdä mitään luovutuksia tai suorituksia tiettyä ilmoituskautena?

Jos verovelvollinen ei tee lainkaan OSS-järjestelmän mukaisia luovutuksia tai suorituksia koko EU:ssa ilmoituskauden aikana eikä sillä myöskään ole oikaisuja aiempiin alv-ilmoituksiin, sen on annettava niin sanottu alv-nollailmoitus.

Alv-nollailmoitus merkitsee käytännössä seuraavaa:

Verovelvollisen (tai tämän välittäjän) on täytettävä ilmoitukseen tunnistamisjäsenvaltion antama yksilöllinen alv-tunniste, verokausi, maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä (= nolla) ja aiemmin annettuja ilmoituksia koskevien oikaisujen tuloksena saatu arvonlisäveron kokonaismäärä (= nolla).

Jos verovelvollinen käyttää tuontijärjestelmää ja on nimennyt välittäjän, sen on ilmoitettava myös välittäjän tunnistenumero.

11. Voiko verovelvollinen/välittäjä korjata alv-ilmoitusta?

Alv-ilmoitusta voidaan korjata milloin tahansa ennen sen antamista.

Jos alv-ilmoitus on jo annettu, 1. heinäkuuta 2021 jälkeisiä verokausia koskevien alv-ilmoitusten oikaisu on tehtävä myöhemmällä alv-ilmoituksella.

Oikaisut alv-ilmoituksiin, jotka koskevat verokausia 30. kesäkuuta 2021 saakka, on tehtävä alkuperäiseen alv-ilmoitukseen. Tämä koskee ainoastaan MOSS-järjestelmässä annettuja ilmoituksia eli muille kuin verovelvollisille henkilöille suoritettavia tele-, lähetys- ja sähköisiä palveluja (unionin järjestelmä ja muu kuin unionin järjestelmä).

Tunnistamisjäsenvaltio sallii, että verovelvolliset/välittäjät voivat tehdä oikaisuja OSS-järjestelmän alv-ilmoituksiin sähköisesti kolmen vuoden ajan päivästä, jona alkuperäinen ilmoitus oli annettava.²⁴ Verovelvollinen suorittaa kaikki muut kulutusjäsenvaltioille kuuluvat maksut tunnistamisjäsenvaltiolle, joka jakaa ne kulutusjäsenvaltiolle. Kulutusjäsenvaltiot voivat kuitenkin hyväksyä oikaisuja myös kolmen vuoden määräajan päätyttyä kansallisten sääntöjensä mukaisesti. Tällaisissa tapauksissa verovelvollisen on otettava suoraan yhteyttä asianomaiseen kulutusjäsenvaltioon. Tällaiset oikaisut eivät kuulu OSS-järjestelmän piiriin.

Kulutusjäsenvaltiota koskevalla alv-ilmoituksella ilmoitetuista luovutuksista ja suorituksista maksettava alv ja kyseiseen ilmoitukseen mahdollisesti sisältyvät aiempien alv-ilmoitusten oikaisut saman kulutusjäsenvaltion osalta kuitataan keskenään. Jos loppusumma on nolla, verovelvollisen ei tarvitse maksaa asianomaisen alv-ilmoituksen osalta arvonlisäveroa kyseisestä kulutusjäsenvaltiosta. Jos loppusumma on suurempi kuin nolla, verovelvollisen on suoritettava maksettavaksi jäävä määrä arvonlisäveroa (= tehdyistä luovutuksista ja suorituksista maksettavan arvonlisäveron ja aiempia verokausia koskevien oikaisujen välinen erotus). Jos loppusumma on negatiivinen eli verovelvollinen on maksanut liikaa arvonlisäveroa, kulutusjäsenvaltio palauttaa liikaa maksetun määrän verovelvolliselle. Yhden kulutusjäsenvaltion negatiivista määrää ei kuitenkaan koskaan vähennetä muille kulutusjäsenvaltioille suoritettavasta arvonlisäverosta.

Esimerkki 1:

Verovelvollinen käyttää muuta kuin unionin järjestelmää Saksassa (tunnistamisjäsenvaltio).

Vuoden 2023 ensimmäisellä vuosineljänneksellä (kuluva neljännes) verovelvollinen ilmoittaa 200 euroa Puolassa (kulutusjäsenvaltio). Lisäksi verovelvollinen tekee Puolan osalta 50 euron negatiivisen oikaisun vuoden 2022 viimeisen neljänneksen ilmoitukseen. Kun otetaan huomioon edellistä vuosineljänneistä koskeva oikaisu, maksettavaksi jäävän alv:n määrä kuluvan neljänneksen osalta on 200 euroa – 50 euroa = 150 euroa. Verovelvollisen on maksettava arvonlisäveroa Puolan osalta 150 euroa.

Alv-veroilmoitus Q1/2023:

<i>Luovutukset ja suoritukset Puolan osalta</i>	<i>200 euroa</i>
<i>Puolaa koskevat oikaisut (Q4/2022)</i>	<i>– 50 euroa</i>
<i>Puolaan suoritettavan alv:n määrä</i>	<i>150 euroa</i>

Esimerkki 2:

Verovelvollinen käyttää muuta kuin unionin järjestelmää Saksassa (tunnistamisjäsenvaltio).

²⁴ Tämä pätee myös siinä tapauksessa, että verovelvollinen on tällä välin lakannut käyttämästä järjestelmää.

Vuoden 2023 ensimmäisellä vuosineljänneksellä (kuluva neljännes) verovelvollinen ilmoittaa 100 euroa Puolassa (kulutusjäsenvaltio). Lisäksi verovelvollinen tekee Puolan osalta 150 euron negatiivisen oikaisun vuoden 2022 viimeisen neljänneksen ilmoitukseen. Kun otetaan huomioon edellistä vuosineljänneistä koskeva oikaisu, maksettavaksi jäävän alv:n määrä kuluvan neljänneksen osalta on 100 euroa – 150 euroa = – 50 euroa. Verovelvollisen ei tarvitse maksaa alv:tä Puolaan. Puolan on palautettava 50 euroa suoraan verovelvolliselle.

Alv-veroilmoitus Q1/2023:

<i>Luovutukset ja suoritukset Puolan osalta</i>		<i>100 euroa</i>
<i>Puolaa koskevat oikaisut (Q4/2022)</i>	<i>– 150 euroa</i>	
<i>Puolaan suoritettavan alv:n määrä</i>		<i>0 euroa</i>
<i>Määrä, joka Puolan on palautettava</i>		<i>50 euroa</i>

Esimerkki 3:

Verovelvollinen käyttää muuta kuin unionin järjestelmää Saksassa (tunnistamisjäsenvaltio).

Vuoden 2023 ensimmäisellä vuosineljänneksellä (kuluva neljännes) verovelvollinen ilmoittaa 100 euroa Puolassa (kulutusjäsenvaltio). Lisäksi verovelvollinen tekee Puolan osalta 100 euron negatiivisen oikaisun vuoden 2022 viimeisen neljänneksen ilmoitukseen. Kun otetaan huomioon edellistä vuosineljänneistä koskeva oikaisu, maksettavaksi jäävän alv:n määrä kuluvan neljänneksen osalta on 100 euroa – 100 euroa = 0 euroa. Verovelvollisen ei tarvitse maksaa alv:tä Puolaan.

Alv-veroilmoitus Q1/2023:

<i>Luovutukset ja suoritukset Puolan osalta</i>		<i>100 euroa</i>
<i>Puolaa koskevat oikaisut (Q4/2022)</i>	<i>– 100 euroa</i>	
<i>Puolaan suoritettavan alv:n määrä</i>		<i>0 euroa</i>

12. Mitä jos hyvityslasku esitetään myöhemmän vuosineljänneksen/kuukauden aikana?

Hyvityslasku käsitellään oikaisemalla OSS-järjestelmän alv-ilmoitusta siltä ajanjaksolta, jolta asianomainen luovutus tai suoritus ilmoitettiin.

13. Voiko verovelvollinen esittää ilmoituksessa negatiivisia tuloja?

Alv-ilmoituksen siinä osassa, jossa ilmoitetaan asianomaisena ilmoituskautena tehdyt luovutukset tai suoritukset, ei voida ilmoittaa negatiivisia tuloja (osa 2 a). Oikaisua koskevaan osaan (osa 3) voi kuitenkin sisältyä negatiivisia määriä. Vaikka kulutusjäsenvaltiolle maksettavan arvonlisäveron määrä (osa 4) voi olla negatiivinen, maksettavan alv:n kokonaismäärä kaikkien kulutusjäsenvaltioiden osalta ei voi olla (osa 5).

14. Kenellä on pääsy OSS-järjestelmän alv-ilmoitustietoihin?

Tunnistamisjäsenvaltio tallentaa OSS-järjestelmän alv-ilmoitustiedot tietokantaansa, johon kaikkien jäsenvaltioiden asiaankuuluvilla viranomaisilla on pääsy. Lisäksi tunnistamisjäsenvaltio lähettää alv-ilmoituksen kaikille kulutusjäsenvaltioille.

15. Missä valuutassa OSS-järjestelmän alv-ilmoitus on tehtävä?

OSS-järjestelmän alv-ilmoitus on annettava yhtä valuuttaa käyttäen. Lähtökohtaisesti se olisi laadittava euroina. Tunnistamisjäsenvaltiot, jotka eivät ole ottaneet euroa käyttöön, voivat kuitenkin vaatia, että ilmoitukset laaditaan niiden kansallisessa valuutassa. Jos luovutukset tai suoritukset on tehty muussa valuutassa, verovelvollisen tai tämän välittäjän on alv-ilmoitusta täyttäessään käytettävä vaihtokurssia, jonka Euroopan keskuspankki julkaisee asianomaisen verokauden viimeisenä päivänä.

Kun tunnistamisjäsenvaltio, joka edellyttää, että OSS-järjestelmän ilmoitus on annettava sen kansallisessa valuutassa, siirtää alv-ilmoituksen tiedot muille jäsenvaltioille, sen on ensin muunnettava määrä euroiksi käyttäen vaihtokurssia, jonka Euroopan keskuspankki julkaisee asianomaisen verokauden viimeisenä päivänä.

16. Voiko keskeneräisen OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen tallentaa?

Kyllä voi. Jäsenvaltioiden verkkoportaalit mahdollistavat OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen tallentamisen myöhemmin täydennettäväksi.

17. Sallitaanko sähköinen tiedostojen siirto?

Kyllä. Jäsenvaltioiden verkkoportaalit mahdollistavat OSS-järjestelmän alv-ilmoitustietojen sähköisen tiedostojen siirron.

18. Mitä jos OSS-järjestelmän alv-ilmoitusta ei anneta?

Jos OSS-järjestelmän alv-ilmoitusta ei ole annettu verokautta seuraavan kuukauden loppuun mennessä (määräpäivä), tunnistamisjäsenvaltio antaa muistutuksen verovelvolliselle kymmenentenä päivänä määräpäivästä ja ilmoittaa asiasta muille jäsenvaltioille.

Mahdolliset myöhemmät muistutukset ja alv:n määräämiseksi ja kantamiseksi toteutettavat toimenpiteet ovat asianomaisen kulutusjäsenvaltion vastuulla.

Kulutusjäsenvaltioiden antamista mahdollisista muistutuksista huolimatta verovelvollinen voi edelleen antaa ilmoituksen tunnistamisjäsenvaltiolle kolmen vuoden ajan siitä päivästä, jona ilmoitus olisi pitänyt antaa. Jos verovelvollinen toimittaa ilmoituksen kyseisen määräpäivän jälkeen, se on annettava suoraan asianomaiselle kulutusjäsenvaltiolle.

Osa 3 – Maksut

Taustaa

Verovelvollinen maksaa kertyneen arvonlisäveron tunnistamisjäsenvaltiossa. Maksettava määrä on alv-ilmoituksen mukainen kokonaismäärä (eli määrä, joka kattaa kaikki kulutusjäsenvaltiot). Tämän jälkeen tunnistamisjäsenvaltio jakaa asianmukaiset määrät eri kulutusjäsenvaltioille.

Yksityiskohtaiset tiedot

1. Miten verovelvollinen tai tämän välittäjä suorittaa maksun tunnistamisjäsenvaltiolle?

Tunnistamisjäsenvaltio määrittää, miten verovelvollinen tai tämän välittäjä suorittaa maksun (tuontijärjestelmä). Maksuun pitää sisältyä viittaus asiaankuuluvaan OSS-järjestelmän alv-ilmoitukseen (eli tunnistamisjäsenvaltion antama yksilöllinen viitenumero).

2. Milloin verovelvollisen on suoritettava erääntyvä arvonlisävero?

Maksu olisi suoritettava, kun OSS-järjestelmän alv-ilmoitus annetaan, ja siinä olisi viitattava kyseisen ilmoituksen yksilölliseen viitenumeroon. Jos maksua ei kuitenkaan suoriteta ilmoitusta annettaessa, se olisi suoritettava viimeistään silloin, kun ilmoituksen antamisen määräaika päättyy, eli sen verokauden päättymistä, jota ilmoitus koskee, seuraavan kuukauden loppuun mennessä.

Huom. Maksu katsotaan suoritetuksi, kun se saapuu tunnistamisjäsenvaltion pankkitilille. Tunnistamisjäsenvaltio ei voi myöskään tarjota maksusuunnitelmia tai vastaavia maksujärjestelyjä OSS-järjestelmän mukaisille erääntyville maksuille. Tämä voidaan järjestää vain suoraan asianomaisen kulutusjäsenvaltion kanssa.

3. Mitä tapahtuu, jos maksua ei suoriteta?

Jos verovelvollinen tai välittäjä jättää maksun suorittamatta tai ei maksa koko määrää, tunnistamisjäsenvaltio lähettää asiasta sähköisen muistutuksen kymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun maksu erääntyi.

On syytä muistaa, että jos verovelvollinen tai välittäjä saa tunnistamisjäsenvaltiolta muistutuksen kolmena peräkkäisenä vuosineljänneksenä eikä maksa täyttä arvonlisäveron määrää kymmenen päivän kuluessa kunkin muistutuksen antamisesta, sen katsotaan jättäneen jatkuvasti noudattamatta järjestelmän sääntöjä ja siitä syystä se suljetaan järjestelmän ulkopuolelle/poistetaan tunnistamisrekisteristä, paitsi jos maksamatta oleva määrä on kunkin ilmoituskauden osalta alle 100 euroa.

4. Mitä tapahtuu, jos verovelvollinen tai välittäjä ei edelleenkään maksa erääntyntä arvonlisäveroa?

Myöhemmät muistutukset ja toimenpiteet arvonlisäveron perimiseksi ovat kulutusjäsenvaltion vastuulla. Jos kulutusjäsenvaltio lähettää muistutuksen, verovelvollinen tai välittäjä ei voi enää suorittaa maksamatta olevaa arvonlisäveroa tunnistamisjäsenvaltiolle, vaan sen on maksettava se suoraan kulutusjäsenvaltiolle. Jos verovelvollinen tästä huolimatta suorittaa alv:n tunnistamisjäsenvaltiolle, tunnistamisjäsenvaltio ei siirrä määrää kulutusjäsenvaltiolle vaan palauttaa sen verovelvolliselle/välittäjälle.

Maksun myöhästymiseen liittyvien seuraamusten ja maksujen määrääminen ei kuulu OSS-järjestelmän piiriin, vaan se kuuluu kulutusjäsenvaltion toimivaltaan sen sääntöjen ja menettelyjen mukaisesti.

5. Mitä tapahtuu, jos arvonlisäveroa on maksettu liikaa?

Liikamaksua voi esiintyä kahdessa tapauksessa:

- Kun tunnistamisjäsenvaltio vastaanottaa maksun, sitä verrataan alv-ilmoitukseen. Jos tunnistamisjäsenvaltio havaitsee, että verovelvollisen maksama määrä on suurempi kuin alv-ilmoituksessa ilmoitettu määrä, tunnistamisjäsenvaltio palauttaa liikaa maksetun määrän verovelvolliselle kansallisen lainsäädäntönsä ja menettelyjensä mukaisesti.
- Jos verovelvollinen havaitsee, että alv-ilmoituksessa on virhe, ja tekee myöhemmässä alv-ilmoituksessa oikaisun, joka johtaa liikamaksuun tietyn kulutusjäsenvaltion osalta, kyseisen kulutusjäsenvaltion on palautettava liikaa maksettu määrä suoraan verovelvolliselle kansallisen lainsäädäntönsä ja menettelyjensä mukaisesti (edellyttäen, että kulutusjäsenvaltio hyväksyy oikaisun).

Vaikka päätöksen asiassa tekee kansallinen viranomainen, komissio suosittaa, että liikaa maksettu määrä palautetaan verovelvolliselle 30 päivän kuluessa siitä, kun verohallinto on hyväksynyt oikaisun. Takaisinmaksu voidaan myös vähentää muista kyseisen kulutusjäsenvaltion vastattavista, jos tämä sallitaan kulutusjäsenvaltion kansallisessa lainsäädännössä.

6. Mitä jos verovelvollinen tai välittäjä oikaisee aiemman OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen siten, että käy ilmi, että yhdelle jäsenvaltiolle on maksettu liikaa ja toiselle jäsenvaltiolle vastaava määrä liian vähän?

Eri kulutusjäsenvaltioille maksettuja liian suuria ja liian pieniä maksuja ei voida kuitata keskenään. Liikasuorituksen saaneen kulutusjäsenvaltion on palautettava kyseinen määrä suoraan verovelvolliselle (kuluvalle verokaudella ilmoitetuista luovutuksista ja suorituksista maksettavan alv:n ja samaa kulutusjäsenvaltiota koskeviin aiempiin alv-ilmoituksiin tehtyjen oikaisujen välinen erotus) OSS-järjestelmän alv-ilmoituksessa annettujen tietojen perusteella. Kun oikaisu on tehty, verovelvollisen on suoritettava kertynyt arvonlisävero liian vähän maksuja saaneelle jäsenvaltiolle OSS-järjestelmän välityksellä. Jos tunnistamisjäsenvaltio on vastaanottanut määrän, joka vastaa myöhemmin virheelliseksi (esim. verovelvolliselta saadun oikaisun perusteella) todettua alv-ilmoitusta ja kyseinen tunnistamisjäsenvaltio ei ole vielä jakanut määrää kulutusjäsenvaltioille, tunnistamisjäsenvaltio palauttaa liikasuorituksen suoraan

kyseiselle verovelvolliselle.

7. Maksun kohdentaminen OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen yksilöllisen viitenumeron avulla

Kullakin OSS-järjestelmän alv-ilmoituksella on yksilöllinen viitenumero, joten on ehdottoman tärkeää, että tähän numeroon viitataan maksun suorittamisen yhteydessä. Jos verovelvollinen tai välittäjä suorittaa maksun viittaamatta tähän numeroon tai jos viitenumero ei vastaa mitään maksamatonta OSS-järjestelmän alv-ilmoitusta, tunnistamisjäsenvaltio voi toteuttaa toimenpiteitä asian selventämiseksi. Jos ongelma jää ratkaisematta, maksu palautetaan verovelvolliselle/välittäjälle ja katsotaan myöhästyneeksi, jos maksun uudelleensuorittamiselle asetettua määräaikaa ei ole noudatettu.

Osa 4 – Erinäisiä näkökohtia

Kirjanpito

1. Millainen kirjanpito verovelvollisella tai välittäjällä olisi oltava?

Kirjanpito, joka verovelvollisella olisi oltava, määritetään neuvoston asetuksessa (EU) N:o 282/2011 (63 c artikla). Siihen sisältyvät yleiset tiedot, kuten kulutusjäsenvaltio, jossa suoritus tai luovutus on tehty, tehdyn suorituksen tai luovutuksen laji, suoritus- tai luovutuspäivä ja maksettavan arvonlisäveron määrä, mutta myös erityisiä tietoja, kuten tietoja vastaanotetuista ennakkomaksuista ja tietoja, joita käytetään asiakkaan sijoittautumispaikan määrittämiseksi tai sen paikan määrittämiseksi, jossa asiakkaalla on vakituinen tai tavanomainen asuinpaikka.

2. Miten pitkään tietoja olisi säilytettävä?

Kirjanpitoliedot on säilytettävä kymmenen vuoden ajan sen vuoden lopusta, jona liiketoimi toteutettiin, riippumatta siitä, onko verovelvollinen lopettanut järjestelmän käytön vai ei.

3. Miten verovelvollinen tai välittäjä asettaa nämä tiedot veroviranomaisten saataville?

Nämä tiedot on pyynnöstä asetettava viipymättä sähköisesti tunnistamisjäsenvaltion tai minkä tahansa kulutusjäsenvaltion saataville. Saadakseen verovelvollisen tai välittäjän hallussa olevat tiedot kulutusjäsenvaltion on ensin pyydettävä niitä tunnistamisjäsenvaltiolta. Kyseinen jäsenvaltio antaa tiedot siitä, miten tämä tehdään käytännössä, kun kirjanpitoa pyydetään verovelvolliselta tai välittäjältä.

Olisi pidettävä mielessä, että jos näitä tietoja ei toimiteta kuukauden kuluessa tunnistamisjäsenvaltion muistutuksesta, tätä pidetään järjestelmää koskevien sääntöjen jatkuvana noudattamatta jättämisenä ja verovelvollinen suljetaan järjestelmän ulkopuolelle.

Laskutus

Laskutuksen osalta sovelletaan alla esitettyjä sääntöjä. Lisätietoja on myös selittävässä huomautuksessa: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en.

Taulukko 7: Laskutussäännöt

Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä
Luovuttajalla tai suorittajalla ei lähtökohtaisesti ole velvollisuutta antaa laskua. Jos luovuttaja tai suorittaja päättää antaa laskun, sovelletaan tunnistamisjäsenvaltion sääntöjä.	Luovuttajalla tai suorittajalla ei ole velvollisuutta antaa laskua. Jos luovuttaja tai suorittaja päättää antaa laskun, sovelletaan tunnistamisjäsenvaltion sääntöjä. Huom. Jos luovuttaja tai suorittaja ei käytä unionin järjestelmää, sen on annettava lasku yhteisön sisäisestä tavaroiden etämyynnistä.	Luovuttajalla tai suorittajalla ei lähtökohtaisesti ole velvollisuutta antaa laskua. Jos luovuttaja tai suorittaja päättää antaa laskun, sovelletaan tunnistamisjäsenvaltion sääntöjä.

Huonon velan verohelpotus

1. Mitä tapahtuu, jos kulutusjäsenvaltio tarjoaa huonon velan verohelpotusta? Miten tämä otetaan huomioon OSS-järjestelmässä?

Jos asiakas ei maksa verovelvolliselle, verovelvollisella voi olla oikeus huonon velan verohelpotukseen. Tällaisissa tapauksissa veron perustetta olisi alennettava vastaavasti. Kuten muidenkin oikaisujen osalta, verovelvollisen olisi oikaistava veron perustetta myöhemmällä OSS-järjestelmän alv-ilmoituksella. Kulutusjäsenvaltiolla on oikeus tarkistaa tehty oikaisu sen varmistamiseksi, että se on kansallisten sääntöjen mukainen.

Liite 1 – Lainsäädäntö

- Neuvoston direktiivi 2006/112/EY yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston direktiiveillä (EU) 2017/2455 ja (EU) 2019/1995 ja neuvoston päätöksellä (EU) 2020/1109)
- Neuvoston direktiivi 2009/132/EY direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan b ja c alakohdan soveltamisalasta vapautettaessa tietty tavaroiden lopullinen maahantuonti arvonlisäverosta (sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455)
- Neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010 hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla (sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston asetuksilla (EU) 2017/2454 ja (EU) 2020/1108)
- Neuvoston asetus (EU) N:o 282/2011 yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY täytäntöönpanotoimenpiteistä (sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston täytäntöönpanoasetuksilla (EU) 2017/2459, (EU) 2019/2026 ja (EU) 2020/1112)
- Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2020/194, annettu 12 päivänä helmikuuta 2020, neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 soveltamista koskevista yksityiskohtaisista säännöistä muille kuin verovelvollisille palveluja suorittavia, tavaroiden etämyyntiä harjoittavia ja tiettyjä kotimaisia tavaroiden luovutuksia suorittavia verovelvollisia koskevien erityisjärjestelmien osalta (sellaisena kuin se on muutettuna komission täytäntöönpanoasetuksella (EU) 2020/1318)
- Hallinnollisen yhteistyön pysyvä komitea (SCAC) on lisäksi hyväksynyt toiminnallisia ja teknisiä eritelmiä.

Liite 2 – Rekisteröintitiedot

Sarake A	Sarake B	Sarake C	Sarake D	Sarake E
Kohdan numero	Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä (verovelvollisen tunnistetiedot)	Tuontijärjestelmä (välittäjän tunnistetiedot)
1	Tunnistamis-jäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 artiklan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisävero-tunniste ⁽¹⁾	Tunnistamis-jäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisävero-tunniste, mukaan lukien maakoodi	Tunnistamis-jäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 1 tai 3 kohdan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisävero-tunniste ⁽²⁾	Tunnistamis-jäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 2 kohdan mukaisesti antama yksilöllinen tunniste ⁽³⁾
1 a			Jos verovelvollista edustaa välittäjä, direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 2 kohdan mukaisesti annettu välittäjän yksilöllinen tunniste	
2	Kansallinen veronumero		Kansallinen veronumero ⁽⁴⁾	
2 a			Arvonlisäverotunniste, jos sellainen on	Arvonlisäverotunniste
3	Yrityksen nimi	Yrityksen nimi	Yrityksen nimi	Yrityksen nimi
4	Yrityksen toiminimi (-nimet), jos eri kuin yrityksen nimi	Yrityksen toiminimi (-nimet), jos eri kuin yrityksen nimi	Yrityksen toiminimi (-nimet), jos eri kuin yrityksen nimi	Yrityksen toiminimi (-nimet), jos eri kuin yrityksen nimi
5	Yrityksen koko postiosoite ⁽⁵⁾	Yrityksen koko postiosoite ⁽⁵⁾	Yrityksen koko postiosoite ⁽⁵⁾	Yrityksen koko postiosoite ⁽⁵⁾
6	Maa, jossa verovelvollisella on liiketoimipaikkansa	Maa, jossa verovelvollisella on liiketoimipaikkansa, jollei se sijaitse unionissa	Maa, jossa verovelvollisella on liiketoimipaikkansa	Jäsenvaltio, jossa välittäjällä on liiketoimipaikkansa, tai, jollei toimipaikkaa ole unionissa,

				jäsenvaltio, jossa välittäjällä on kiinteä toimipaikka ja jossa se ilmoittaa käyttävänsä tuontijärjestelmää edustamansa verovelvollisen (edustamiensa verovelvollisten) puolesta
7	Verovelvollisen sähköpostiosoite	Verovelvollisen sähköpostiosoite	Verovelvollisen sähköpostiosoite	Välittäjän sähköpostiosoite
8	Verovelvollisen verkkosivut	Verovelvollisen verkkosivut, jos sellaiset on	Verovelvollisen verkkosivut	
9	Yhteyshenkilön nimi	Yhteyshenkilön nimi	Yhteyshenkilön nimi	Yhteyshenkilön nimi
10	Puhelinnumero	Puhelinnumero	Puhelinnumero	Puhelinnumero
11	IBAN- tai OBAN-numero	IBAN-numero	IBAN-numero ⁽⁶⁾	IBAN-numero ⁽⁷⁾
12	BIC-numero ⁽⁸⁾	BIC-numero ⁽⁸⁾	BIC-numero ^{(6) (8)}	BIC-numero ^{(7) (8)}
13.1		Yksilölliset arvonlisäverotunnisteet tai, jos niitä ei ole, niiden jäsenvaltioiden (ei kuitenkaan tunnistamisjäsenvaltion) antamat verorekisterinumerot, joissa verovelvollisella on yksi tai useampi kiinteä toimipaikka, ja niiden jäsenvaltioiden (ei kuitenkaan tunnistamisjäsenvaltion) antamat verorekisteri-	Yksilölliset arvonlisäverotunnisteet tai, jos niitä ei ole, niiden jäsenvaltioiden (ei kuitenkaan tunnistamisjäsenvaltion) antamat verorekisterinumerot, joissa verovelvollisella on yksi tai useampi kiinteä toimipaikka ⁽⁹⁾	Yksilölliset arvonlisäverotunnisteet tai, jos niitä ei ole, niiden jäsenvaltioiden (ei kuitenkaan tunnistamisjäsenvaltion) antamat verorekisterinumerot, joissa välittäjällä on yksi tai useampi kiinteä toimipaikka ⁽⁹⁾

		numerot, joista tavarat lähetetään tai kuljetetaan ⁽⁹⁾ Tieto siitä, onko verovelvollisella kiinteä toimipaikka tässä jäsenvaltiossa ⁽¹⁴⁾		
14.1		Muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen ja sellaisten paikkojen koko postiosoite ja toiminimi, joista tavarat lähetetään tai kuljetetaan ⁽¹⁰⁾	Muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen koko postiosoite ja toiminimi ⁽¹⁰⁾	Muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen koko postiosoite ja toiminimi ⁽¹⁰⁾
15.1		Jäsenvaltioiden antamat sijoittautumattoman verovelvollisen yksilölliset arvonlisäverotunnisteet ⁽¹¹⁾		
16.1	Sähköinen ilmoitus siitä, ettei verovelvollinen ole sijoittautunut unioniin	Sähköinen ilmoitus siitä, ettei verovelvollinen ole sijoittautunut unioniin		
16.2		Tieto siitä, onko verovelvollinen direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan 2 kohdassa tarkoitettu sähköinen rajapinta ⁽¹⁴⁾		
17	Järjestelmän käytön aloittamispäivä ⁽¹²⁾	Järjestelmän käytön aloittamispäivä ⁽¹²⁾	Järjestelmän käytön aloittamispäivä ⁽¹³⁾	

18	Päivä, jona verovelvollinen esitti järjestelmään rekisteröitymistä koskevan hakemuksen	Päivä, jona verovelvollinen esitti järjestelmään rekisteröitymistä koskevan hakemuksen	Päivä, jona verovelvollinen tai tämän puolesta toimiva välittäjä esitti järjestelmään rekisteröitymistä koskevan hakemuksen	Välittäjänä rekisteröitymistä koskevan hakemuksen esittämispäivä
19	Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröinti-päätöksen	Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröinti-päätöksen	Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröinti-päätöksen	Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröinti-päätöksen
20		Tieto siitä, onko verovelvollinen alv-ryhmä ⁽¹⁴⁾		
21	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362, 369 d tai 369 q artiklan mukaisesti antamat yksilölliset arvonlisäverotunnisteet, jos verovelvollinen on käyttänyt aiemmin tai käyttää nykyään jotakin näistä järjestelmistä	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362, 369 d tai 369 q artiklan mukaisesti antamat yksilölliset arvonlisäverotunnisteet, jos verovelvollinen on käyttänyt aiemmin tai käyttää nykyään jotakin näistä järjestelmistä	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362, 369 d tai 369 q artiklan mukaisesti antamat yksilölliset arvonlisäverotunnisteet, jos verovelvollinen on käyttänyt aiemmin tai käyttää nykyään jotakin näistä järjestelmistä	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 2 kohdan mukaisesti antamat välittäjänumerot, jos välittäjä on aiemmin toiminut välittäjänä

- (1) Annetaan seuraavassa muodossa: EUxxxxxyyyyz, jossa xxx on tunnistamisjäsenvaltion 3-numeroinen ISO-koodi, yyyyy on tunnistamisjäsenvaltion antama 5-numeroinen koodi ja z on tarkistusnumero.
- (2) Annetaan seuraavassa muodossa: IMxxxxxyyyyz, jossa xxx on tunnistamisjäsenvaltion 3-numeroinen ISO-koodi, yyyyy on tunnistamisjäsenvaltion antama 6-numeroinen koodi ja z on tarkistusnumero.
- (3) Annetaan seuraavassa muodossa: INxxxxxyyyyz, jossa xxx on tunnistamisjäsenvaltion 3-numeroinen ISO-koodi, yyyyy on tunnistamisjäsenvaltion antama 6-numeroinen koodi ja z on tarkistusnumero.
- (4) Pakollinen, jos kohtaan 2 a ei merkitä arvonlisäverotunnistetta.
- (5) Postinumero on merkittävä, jos sellainen on.
- (6) Jos välittäjä ei edusta verovelvollista.
- (7) Jos välittäjä edustaa verovelvollista.
- (8) BIC-numero on vapaaehtoinen.
- (9) Jos kiinteitä toimipaikkoja tai jäsenvaltioita, joista tavaroita lähetetään tai kuljetetaan, on useampi kuin yksi, käytetään kohtia 13.1, 13.2 jne.

- (¹⁰) Jos kiinteitä toimipaikkoja ja/tai paikkoja, joista tavarat lähetetään tai kuljetetaan, on useampi kuin yksi, käytetään kohtia 14.1, 14.2 jne.
- (¹¹) Jos jäsenvaltiot ovat antaneet useamman kuin yhden sijoittautumattoman verovelvollisen arvonlisäverotunnisteen, käytetään kohtia 15.1, 15.2 jne.
- (¹²) Tietyissä rajoitetuissa tapauksissa tämä voi olla ennen päivää, jona järjestelmään rekisteröinti on tapahtunut.
- (¹³) Järjestelmän käytön aloittamispäivä on sama kuin kohdan 19 sarakkeessa D oleva päivä, eikä se voi olla aiempi kuin 1. heinäkuuta 2021, jos on kyse neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2019/2026 2 artiklan kolmannen kohdan mukaisesta ennakkorekisteröinnistä.
- (¹⁴) Tähän merkitään pelkästään kyllä tai ei.

Liite 3 – OSS-järjestelmän alv-ilmoituksen tiedot

Osa 1: Yleiset tiedot			
Sarake A	Sarake B	Sarake C	Sarake D
Kohdan numero	Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä
<i>Yksilöllinen viitenumero⁽¹⁾:</i>			
1	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 artiklan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste, mukaan lukien maakoodi	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 1 tai 3 kohdan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste
1 a			Jos verovelvollista edustaa välittäjä, direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 2 kohdan mukaisesti annettu välittäjän tunniste
2	Verokausi ⁽²⁾	Verokausi ⁽²⁾	Verokausi ⁽³⁾
2 a	Kauden alkamis- ja päättymispäivä ⁽⁴⁾	Kauden alkamis- ja päättymispäivä ⁽⁴⁾	Kauden alkamis- ja päättymispäivä ⁽⁵⁾
3	Valuutta	Valuutta	Valuutta
Osa 2: Täytetään kaikista kulutusjäsenvaltioista, joissa arvonlisäveroa on maksettava⁽⁶⁾			
		2 a) Palvelujen suoritukset tunnistamisjäsenvaltiosta ja unionin ulkopuolella sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista 2 b) Tunnistamisjäsenvaltiosta lähetettyjen tai kuljetettujen tavaroiden luovutukset⁽⁷⁾	
4.1	Kulutusjäsenvaltion maakoodi	Kulutusjäsenvaltion maakoodi	Kulutusjäsenvaltion maakoodi
5.1	Kulutusjäsenvaltion yleinen arvonlisäverokanta ⁽⁸⁾	Kulutusjäsenvaltion yleinen arvonlisäverokanta ⁽⁸⁾	Kulutusjäsenvaltion yleinen arvonlisäverokanta ⁽⁸⁾
6.1	Kulutusjäsenvaltion	Kulutusjäsenvaltion alennettu	Kulutusjäsenvaltion alennettu

	alennettu arvonlisäverokanta ⁽⁸⁾	arvonlisäverokanta ⁽⁸⁾	arvonlisäverokanta ⁽⁸⁾
7.1	Veron peruste yleisellä verokannalla ⁽⁸⁾	Veron peruste yleisellä verokannalla ⁽⁸⁾	Veron peruste yleisellä verokannalla ⁽⁸⁾
8.1	Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla ⁽⁸⁾	Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla ⁽⁸⁾	Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla ⁽⁸⁾
9.1	Veron peruste alennetulla verokannalla ⁽⁸⁾	Veron peruste alennetulla verokannalla ⁽⁸⁾	Veron peruste alennetulla verokannalla ⁽⁸⁾
10.1	Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla ⁽⁸⁾	Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla ⁽⁸⁾	Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla ⁽⁸⁾
11.1	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä	Osassa 2 a ilmoitetuista palvelujen suorituksista ja osassa 2 b ilmoitetuista tavaroiden luovutuksista maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä
		2 c) Muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista suoritettavat palvelut⁽⁹⁾	
		2 d) Muusta jäsenvaltiosta kuin tunnistamisjäsenvaltiosta lähetettyjen tai kuljetettujen tavaroiden luovutukset⁽¹⁰⁾ ⁽¹¹⁾	
12.1		Kulutusjäsenvaltion maakoodi	
13.1		Kulutusjäsenvaltion yleinen arvonlisäverokanta ⁽⁸⁾	
14.1		Kulutusjäsenvaltion alennettu arvonlisäverokanta ⁽⁸⁾	
15.1		Seuraavien yksilöllinen arvonlisäverotunniste tai sen puuttuessa verorekisterinumero, mukaan lukien maakoodi: – kiinteä toimipaikka, josta palvelut suoritetaan – toimipaikka, josta tavarat	

		<p>lähetetään tai kuljetetaan.</p> <p>Jos tavarat luovutetaan direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan 2 kohdan mukaisesti eikä verovelvollisella ole arvonlisäverotunnistetta tai verorekisterinumeroa jäsenvaltiossa, josta tavarat lähetetään tai kuljetetaan, kyseisen jäsenvaltion maakoodi on silti ilmoitettava.</p>	
16.1		Veron peruste yleisellä verokannalla ⁽⁸⁾	
17.1		Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla ⁽⁸⁾	
18.1		Veron peruste alennetulla verokannalla ⁽⁸⁾	
19.1		Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla ⁽⁸⁾	
20.1		Osassa 2 c ilmoitetuista palvelujen suorituksista ja osassa 2 d ilmoitetuista tavaroiden luovutuksista maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä	
		2 e) Loppusumma tunnistamisjäsenvaltiosta tehdyistä luovutuksista ja suorituksista, toisesta jäsenvaltiosta tehdyistä tavaroiden luovutuksista ja kaikista muualla kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista suoritetuista palveluista	
21.1		Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä (kohta 11.1 + kohta 11.2 ... + kohta 20.1 + kohta 20.2 ...)	

Osa 3: Täytetään jokaisesta kulutusjäsenvaltiosta, jonka osalta tehdään arvonlisäveron oikaisu			
22.1	Verokausi ⁽²⁾	Verokausi ⁽²⁾	Verokausi ⁽³⁾
23.1	Kulutusjäsenvaltion maakoodi	Kulutusjäsenvaltion maakoodi	Kulutusjäsenvaltion maakoodi
24.1	Luovutusten ja suoritusten oikaisujen tuloksena saatu arvonlisäveron kokonaismäärä ⁽¹²⁾	Luovutusten ja suoritusten oikaisujen tuloksena saatu arvonlisäveron kokonaismäärä ⁽¹²⁾	Luovutusten ja suoritusten oikaisujen tuloksena saatu arvonlisäveron kokonaismäärä ⁽¹²⁾
Osa 4: Maksettavaksi jäävä arvonlisävero kunkin kulutusjäsenvaltion osalta			
25.1	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä, joka sisältää aiempien ilmoitusten oikaisut, jäsenvaltioittain (kohta 11.1 + kohta 11.2 ... + kohta 24.1 + kohta 24.2 ...) ⁽¹²⁾	Maksettava arvonlisäveron kokonaismäärä, joka sisältää aiempien ilmoitusten oikaisut, jäsenvaltioittain (kohta 21.1 + kohta 21.2 ... + kohta 24.1 + kohta 24.2 ...) ⁽¹²⁾	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä, joka sisältää aiempien ilmoitusten oikaisut, jäsenvaltioittain (kohta 11.1 + kohta 11.2 ... + kohta 24.1 + kohta 24.2 ...) ⁽¹²⁾
Osa 5: Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä kaikkien kulutusjäsenvaltioiden osalta			
26	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä kaikkien jäsenvaltioiden osalta (kohta 25.1 + 25.2 ...) ⁽¹³⁾	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä kaikkien jäsenvaltioiden osalta (kohta 25.1 + 25.2 ...) ⁽¹³⁾	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä kaikkien jäsenvaltioiden osalta (kohta 25.1 + 25.2 ...) ⁽¹³⁾

- ⁽¹⁾ Tunnistamisjäsenvaltion antamassa yksilöllisessä viitenumerossa on tunnistamisjäsenvaltion maakoodi, arvonlisäverotunniste ja ajanjakso (esim. CZ/xxxxxxxx/Q1.yyyy (tai /M01.yyyy tuontijärjestelmän osalta)) sekä kunkin toisinnon aikaleima. Tunnistamisjäsenvaltion on annettava numero ennen kuin arvonlisäveroilmoitus toimitetaan muille asianomaisille jäsenvaltioille.
- ⁽²⁾ Koskee neljänneskalenterivuotia: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy. Jos osassa 3 on useampi kuin yksi oikaistava verokausi, käytetään kohtia 22.1.1, 22.1.2 jne.
- ⁽³⁾ Koskee kalenterikuukausia: M01.yyyy – M02.yyyy – M03.yyyy – jne. Jos osassa 3 on useampi kuin yksi oikaistava verokausi, käytetään kohtia 22.1.1, 22.1.2 jne.
- ⁽⁴⁾ Täytetään ainoastaan, jos verovelvollinen antaa useamman kuin yhden arvonlisäveroilmoituksen samaa neljännesvuotta varten. Koskee kalenteripäiviä: pp.kk.vvvv – pp.kk.vvvv.
- ⁽⁵⁾ Täytetään ainoastaan, jos verovelvollinen/välittäjä antaa useamman kuin yhden arvonlisäveroilmoituksen samaa kuukautta varten. Koskee kalenteripäiviä: pp.kk.vvvv – pp.kk.vvvv.
- ⁽⁶⁾ Jos kulutusjäsenvaltioita on useampi kuin yksi.
- ⁽⁷⁾ Mukaan lukien luovutukset, jotka mahdollistetaan käyttämällä direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan 2 kohdassa tarkoitettua sähköistä rajapintaa, jos kyseisten tavaroiden lähetyksen tai kuljetuksen alku ja päättyminen tapahtuu samassa jäsenvaltiossa.
- ⁽⁸⁾ Jos ilmoituskaudella sovelletaan useampaa kuin yhtä yleistä verokantaa, käytetään kohtia 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 jne. Jos sovelletaan useampaa kuin yhtä alennettua arvonlisäverokantaa, käytetään kohtia 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 jne.
- ⁽⁹⁾ Jos kiinteitä toimipaikkoja on useampi kuin yksi, käytetään kohtia 12.2–20.2 jne.

- (¹⁰) Jos tavaroita lähetetään tai kuljetetaan useammasta kuin yhdestä muusta jäsenvaltiosta, joka ei ole tunnistamisjäsenvaltio, käytetään kohtia 12.2–20.2 jne.
- (¹¹) Mukaan lukien luovutukset, jotka mahdollistetaan käyttämällä direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan 2 kohdassa tarkoitettua sähköistä rajapintaa, jos kyseisten tavaroiden lähetys tai kuljetus alkaa ja päättyy samassa jäsenvaltiossa.
- (¹²) Tämä määrä voi olla negatiivinen.
- (¹³) Kohdissa 25.1, 25.2 jne. ilmoitettuja negatiivisia määriä ei voida ottaa huomioon.