

Eurooppa-normin ALV-koodien käytöstä tehdyt mallilaskut 4.2.2022

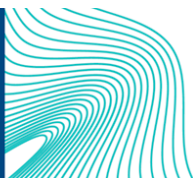
korjattu ALV-koodeille O ja G syytekstit (VatFreeText) tai Verottomuuden poikkeuskoodit

Sisällysluettelo

Eurooppa-normin ALV-koodien käytöstä tehdyt mallilaskut 4.2.2022	1
1 Lasku, jossa normaali ALV.....	1
2 Lasku, jossa useampi ALV-prosentti	2
3 Lasku, jossa käytetty monikäyttöarvoseteliä osana maksua.....	2
4 Rakennusalan käännetty verovelvollisuus.....	3
4.1 Lasku: Rakennusalan ostaja, muut palvelut	3
5 Lasku, jossa viranomaismaksu	4
5.1 Lasku, jossa useampi viranomaismaksu	4
6 Matkatoimistolasku, jossa ulkomaan lennon välitys.....	5
6.1 Matkatoimistolasku, jossa voittomarginaali	6
6.2 Matkatoimistolasku pakettimatkasta.....	6
7 Autokorjaamon korjauslasku	7
8 Joukkovelkakirjalainanliikkeellelasku	8
9 Verollinen rahoituspalvelu	8
10 Terveystuotolasku	9
11 Kunnan kiinteistömyyntilasku.....	9
12 Verosta vapautettu rahoituspalvelu ja verollinen palvelu.....	10
13 Lasku manner-Suomesta Ahvenanmaalle	11

1 Lasku, jossa normaali ALV

1 Normi lasku						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
A4 paperi	5	25,00	laatikko	S	24	125,00
Pikakuljetus	1	90,00	kpl	S	24	90,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	Veron peruste		Veron määrä		
S	24	215,00		51,60		



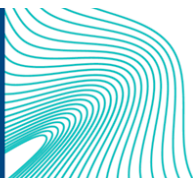
Laskun yhteismäärä			
Rivien veroton yhteismäärä			215,00
Laskun veroton yhteismäärä			215,00
ALV-yhteensä			51,60
Lasku verollinen yhteensä			266,60
Maksettava määrä			266,60

2 Lasku, jossa useampi ALV-prosentti

Lasku 2, jossa useampia ALV-prosentteja						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Verenpainemittari	5	25,00	laatikko	S	24	125,00
Kipulääke	9	10,00	kpl	S	10	90,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%		veron peruste	Veron määrä		
S	24		125,00	30,00		
S	10		90	9,00		
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä						215,00
Laskun veroton yhteismäärä						215,00
ALV-yhteensä						39,00
Lasku verollinen yhteensä						254,00
Maksettava määrä						254,00

3 Lasku, jossa käytetty monikäyttöarvoseteliä osana maksua

Lasku 3, jossa käytetään maksuvälineenä lahjakorttia (monikäyttöarvoseteli) osana maksua						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
A4 paperi	5	25,00	laatikko	S	24	125,00
Lahjakortin lunastus	-1	25,00	kpl	Z	0	-25,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%		veron peruste	Veron määrä		



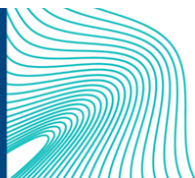
S	24	125,00	30,00
Z ja poikkeusselite riville: ei ALV, maksuvälineenä	0	-25,00	0,00
Laskun yhteismäärä			
Rivien veroton yhteismäärä			100,00
Laskun veroton yhteismäärä			100,00
ALV-yhteensä			30,00
Lasku verollinen yhteensä			130,00
Maksettava määrä			130,00

4 Rakennusalan käännetty verovelvollisuus

Lasku 4, Rakennusalan käännettyä verovelvollisuutta						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Urakka UKK Kansallispuisto	1	1000000	Sopimus UKK	AE	0	1000000,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste		Veron määrä		
AE ja Selite (VatFreeText): ALV 8c §	0	1000000		0,00		
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä						1000000,00
Laskun veroton yhteismäärä						1000000,00
ALV-yhteensä						0,00
Lasku verollinen yhteensä						1000000,00
Maksettava määrä						1000000,00

4.1 Lasku: Rakennusalan ostaja, muut palvelut

Lasku 4a Rakennusala ostaja muut palvelut erillisellä laskulla						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Helikopterikuljetukset Urakka UKK Kansallispuisto	20 lento-tuntia	5000,00	lentotunti	S	24	100000,00



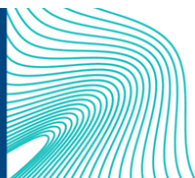
ALV-erittely			
ALV-koodi	ALV%	veron peruste	Veron määrä
S	24	100000	24000,00
Laskun yhteismäärä			
Rivien veroton yhteismäärä			100000,00
Laskun veroton yhteismäärä			100000,00
ALV-yhteensä			24000,00
Lasku verollinen yhteensä			124000,00
Maksettava määrä			124000,00

5 Lasku, jossa viranomaismaksu

Lasku 5, vuokratupayritykselle tarkoitettu ja kalastuksenhoitomaksu						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Vuokratupayritysassiakas	1	700	viikkohinta	S	10	700
Kalastuksen hoitomaksu	1	50	1	Z	0	50,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste	Veron määrä			
S	10	700,00	70,00			
Z ja poikkeusselite laskuriville: viranomaismaksu	0	50,00	0,00			
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä						750,00
Laskun veroton yhteismäärä						750,00
ALV-yhteensä						70,00
Lasku verollinen yhteensä						820,00
Maksettava määrä						820,00

5.1 Lasku, jossa useampi viranomaismaksu

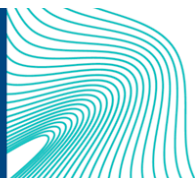
Lasku 6, lupa metsästää vesilintuja ja kalastuksenhoitomaksu						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Vesilintulupa	1	80	1	Z	0	80,00



Kalastuksen hoitomaksu	1	50	1	Z	0	50,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%		veron peruste		Veron määrä	
Z ja veron poikkeuslaskuriville: viranomaismaksu	0		130,00		0,00	
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä					130,00	
Laskun veroton yhteismäärä					130,00	
ALV-yhteensä					0,00	
Lasku verollinen yhteensä					130,00	
Maksettava määrä					130,00	

6 Matkatoimistolasku, jossa ulkomaan lennon välitys

Lasku 7 Matkatoimisto ulkomaan lennon välitys						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Lentolippu HKI-Shanghai	1	1900	1	E	0	1900,00
Palvelumaksu	1	100	1	E	0	100,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%		veron peruste		Veron määrä	
E ja Verottomuuden poikkeuskoodi (VatExemption-ReasonCode) VATEX-EU-309	0		2000,00		0,00	
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä					2000,00	
Laskun veroton yhteismäärä					2000,00	
ALV-yhteensä					0,00	
Lasku verollinen yhteensä					2000,00	
Maksettava määrä					2000,00	

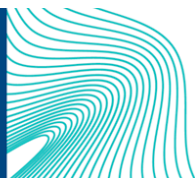


6.1 Matkatoimistolasku, jossa voittomarginaali

Lasku 8 matkatoimisto voittomarginaali ulkomaa						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Lento HKI Shanghai	1	1900	1	E	0	1900,00
Shanghai Peninsula	viikko	2100	viikko	E	0	2100,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste	Veron määrä			
E ja poikkeusteksti (VatFree-Text) Voittomarginaali matkatoimistot ja Verottomuuden poikkeuskoodi: VATEX-EU-D	0	4000	0,00			
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä						4000,00
Laskun veroton yhteismäärä						4000,00
ALV-yhteensä						0,00
Lasku verollinen yhteensä						4000,00
Maksettava määrä						4000,00

6.2 Matkatoimistolasku pakettimatkasta

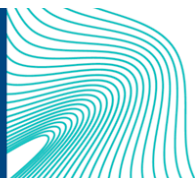
Lasku 9: matkatoimisto paketti voittomarginaali kotimaa						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Inari Koulutus	konferenssipaketti	9000	paketti	E	0	9000,00
Voittomarginaali verollinen	1	500	1	S	24	500,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste	Veron määrä			
E ja poikkeusteksti (VatFreeText) Voittomarginaali matkatoimistot ja Verottomuuden poikkeuskoodi:	0	9000	0,00			



VATEX-EU-D			
S	24	500	120,00
Laskun yhteismäärä			
Rivien veroton yhteismäärä			9500,00
Laskun veroton yhteismäärä			9500,00
ALV-yhteensä			120,00
Lasku verollinen yhteensä			9620,00
Maksettava määrä			9620,00

7 Autokorjaamon korjauslasku

Lasku 10: Autokorjaamon korjauslasku						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Työ	10	70,00	tunti	S	24	700,00
Käytetyt osat, laskuriville tieto: Marginaali-verotettava tuote, ei sisällä vähennettävää arvonlisäveroa	1	150,00	kpl	E	0	150,00
uudet osat	4	10,00	kpl	S	24	40,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste		Veron määrä		
E ja syyteksti (VatFreeText) Voittomarginaalikäytetyt tavarat	0	150,00		0,00		
S	24	740,00		177,60		
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä						890,00
Laskun veroton yhteismäärä						890,00
ALV-yhteensä						177,60
Lasku verollinen yhteensä						1067,60
Maksettava määrä						1067,60



8 Joukkovelkakirjalainanliikkeellelasku

Lasku 11: joukkovelkakirjalainan liikkeellelasku.

Huomaa, että arvonlisäverodirektiivin 135 artiklan palvelut eivät löydy VATEX E (Exempted) syykoodeista (VATEX Reason Codes). Suositellaan sopimaan tapauskohtaisesti, kuinka lasku tehdään. Koskee arvonlisäverolain tarkoittamia rahoitus- ja vakuutuspalveluita sekä kiinteistön luovutusta.

Vaihtoehto käyttää koodia E poikkeustekstillä ”veroton rahoituspalvelu”, jolloin saadaan laskulle myös ALV-tunnus.

Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Joukkovelkakirjalainan liikkeellelasku Succes fee 4 %	1	4000000	1	0		4000000,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste		Veron määrä		
O ja syyteksti (VatFreeText) tai Verottomuuden poikkeuskoodi	0	4000000		0,00		
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä						4000000,00
Laskun veroton yhteismäärä						4000000,00
ALV-yhteensä						
Lasku verollinen yhteensä						4000000,00
Maksettava määrä						4000000,00

9 Verollinen rahoituspalvelu

Lasku 12: Verollinen rahoituspalvelu markkina-analyysi ja strategia joukkovelkakirjalainan liikkeellelaskuun

Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Markkina analyysi ja strategian arviointi	1	100000,00	1	S	24	100000,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste		Veron määrä		
S	24	100000		24000,00		
Laskun yhteismäärä						



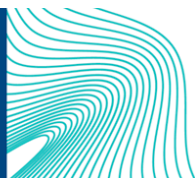
Rivien veroton yhteismäärä	100000,00
Laskun veroton yhteismäärä	100000,00
ALV-yhteensä	24000,00
Lasku verollinen yhteensä	124000,00
Maksettava määrä	124000,00

10 Terveysthuoltolasku

Lasku 13: Työterveyshuolto ja verollinen työhyvinvointikoulutus						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Työterveyspalvelut tammikuu	1	500000,00	kuukausi	E	0	500000,00
Työhyvinvointi koulutus	10	100,00	henkilö	S	24	1000,00
Työhyvinvointi majoitus	10	100,00	henkilö	S	10	1000,00
Työhyvinvointi täysi hoito	10	100,00	henkilö	S	14	1000,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste		Veron määrä		
E ja syyteksti (VatFreeText) terveydenhoito ALV 34 § tai Verottomuuden poikkeuskoodi: VATEX-EU-132-1C;	0	500000,00		0,00		
S	10	1000,00		100,00		
S	14	1000,00		140,00		
S	24	1000,00		240,00		
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä						503000,00
Laskun veroton yhteismäärä						503000,00
ALV-yhteensä						480,00
Lasku verollinen yhteensä						503480,00
Maksettava määrä						503480,00

11 Kunnan kiinteistömyyntilasku

Lasku 14: Kunnan myymä kiinteistö. Kiinteistön kauppaan liittyvä verovapaus on arvonlisäverodirektiivin artiklassa 135, jolle ei löydy poikkeuskoodia E VATEX Reason Code -listasta.



Vaihtoehtona voi O tilalla käyttää koodia E poikkeustekstillä ”kiinteistön myynti”, jolloin saadaan laskulle myös ALV-tunnus. Huom! Silloin laskulla ei saa olla muuta E-koodilla olevaa laskuriviä.						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Kiinteistö 148-402- XX-XX	1	60 000	1	O		60000,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste		Veron määrä		
O ja syyteksti (VatFreeText) tai Verottomuuden poikkeuskoodi	0	60000,00		0		
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä						60000,00
Laskun veroton yhteismäärä						60000,00
ALV-yhteensä						
Lasku verollinen yhteensä						60000,00
Maksettava määrä						60000,00

12 Verosta vapautettu rahoituspalvelu ja verollinen palvelu

Lasku 15 verosta vapautettu rahoituspalvelu ja verollinen palvelu.						
Rahoituspalveluiden verovapaudet on lueteltu arvonlisäverodirektiivin artiklassa 135, jolle ei ole luotu E poikkeuskoodia (VATEX Reason Code), jolloin tilanteesta riippuen on käytettävä esim. Z koodia selitteellä tai O koodia, jolloin laskulla ei saa olla mitään muuta arvonlisäveroon viittaavaa.						
Vaihtoehto myös käyttää koodia E poikkeustekstillä ”Rahoituspalvelu ALV 41\$”, jolloin saadaan laskulle myös ALV-tunnus						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
Maksutapahtumat tilillä	900	0,10	kpl	Z	0	90,00
Verkkolaskujen lähetyspalvelun kuukausimaksu	1	3,00	kuukausi	S	24	3,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste		Veron määrä		
S	24	3,00		0,72		



Z ja poikkeuslaskuriville: rahoituspalvelu ALV 41 §	0	90,00	0,00
Laskun yhteismäärä			
Rivien veroton yhteismäärä			93,00
Laskun veroton yhteismäärä			93,00
ALV-yhteensä			0,72
Lasku verollinen yhteensä			93,72
Maksettava määrä			93,72

13 Lasku manner-Suomesta Ahvenanmaalle

Lasku 16: Lasku Ahvenanmaalle, ostajan maakoodi AX						
Laskurivit						
Tuote	laskutettu määrä	veroton yksikköhinta	laskutettava yksikkö	ALV-koodi	ALV%	Laskurivi yht. veroton
A4 paperi	5	25,00	laatikko			125,00
ALV-erittely						
ALV-koodi	ALV%	veron peruste			Veron määrä	
G ja syyteksti (VatFreeText) tai Verottomuuden poikkeuskoodi	0	125,00			0	
Laskun yhteismäärä						
Rivien veroton yhteismäärä						125,00
Laskun veroton yhteismäärä						125,00
ALV-yhteensä						0
Lasku verollinen yhteensä						125,00
Maksettava määrä						125,00

Ohjeeseen ja mallilaskuihin liittyvät kommentit voi toimittaa osoitteeseen RTE@valtiokonttori.fi

