

Vahingonkorvauksen arvonlisäverokäsittely muuttuu

Vahingonkorvauksesta ei tule tilittää arvonlisäveroa, koska sitä ei katsota vastikkeeksi tavaran tai palvelun myynnistä. Viimeaikainen oikeuskäytäntö (ks. EUT C-250/14 ja C-289/14 sekä KHO:2014:192) on muuttanut merkittävästi aiempaa vahingonkorvauksia koskevaa verotuskäytäntöä ja lisäksi Verohallinnon uudet tulkinnat (ks. Verohallinnon ohje 1.2.2017, A122/200/2015) aiheuttavat muutoksia kesäkuusta 2017 alkaen:

- Sopimussakkoa ei katsota vastikkeeksi eikä arvonlisäverollisen hinnan oikaisueräksi. Saadusta sopimussakosta ei tule tilittää arvonlisäveroa eikä maksettu sopimussakko pienennä tilitettävän arvonlisäveron määrää.
- Erilaisten varausmaksujen arvonlisäverokäsittely muuttuu 1.6.2017 lukien niissä tilanteissa, joissa asiakas ei peruuta varausta, mutta ei myöskään hyödynnä palvelua (ns. no show -tilanteet). Jatkossa tällainen varausmaksu käsitellään vastikkeena verollisesta palvelun myynnistä eikä verottomana vahingonkorvauksen luonteisena eränä, kuten tällä hetkellä. Jos asiakas sen sijaan peruuttaa varauksensa ja myyjä tällöin pidättää varausmaksun itsellään, kyseessä on arvonlisäveroton vahingonkorvaus.
- Sähkömarkkinalain mukainen vakiokorvaus on nykykäytännöstä poiketen vahingonkorvauksena arvonlisäveroton 1.6.2017 lukien.

Kuinka huomioida muutokset?

Arvonlisäverovelvollisten toimijoiden on tärkeää tarkastella maksamiaan tai saamiaan viivästys- ja sopimussakkoja ja muita vastaavia korvauksia sen arvioimiseksi, miltä osin kyseessä olevia korvauksia tulisi käsitellä arvonlisäverottomina vahingonkorvauksen luonteisina erinä ja miltä osin kyseessä taas ovat arvonlisäverotuksessa huomioitavat oikaisuerät. Verohallinnon uuden ohjeen julkaisemisen jälkeen on mahdollista, että korvauksiin ja korvauksen luonteisiin eriin sekä niiden arvonlisäverokäsittelyyn kiinnitetään aiempaa enemmän huomiota esimerkiksi verotarkastusten yhteydessä. Muuttunut käytäntö ja edellä mainittu rajanveto on tärkeää huomioida myös jo sopimuksia laadittaessa, sillä erilaisia sopimus- ja viivästyssakkolausekkeita käytetään yleisesti sopimuksissa ja usein sakkojen määrä – ja siten myös mahdollinen arvonlisäverovaikutus – on ainakin teoriassa merkittävä.

Edellä mainitun lisäksi toimijoiden, jotka perivät myyntinsä yhteydessä varausmaksuja tai muita vastaavia maksuja, on arvioitava soveltamansa käytännöt ennen 1.6.2017 voimaan tulevia uusia verotusperiaatteita.



Get in touch



Deloitte Finland
Porkkalankatu 24
00180 Helsinki

Lähde: Deloitteen osoiterekisteri

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2017 Deloitte & Touche Oy, Group of Companies

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.