

Käännetty arvonlisävero

235/02.06.01/2011

Khall § 88

Rakentamispalvelujen käännetty arvonlisäverovelvollisuus tuli voimaan 1.4.2011 ja se koskee pääsääntöisesti kuntia ja kuntayhtymiä. Käännetyllä arvonlisäverolla tarkoitetaan sitä, että ostaja suorittaa palvelun myynnistä arvonlisäveron myyjän puolesta.

Menettelyllä pyritään torjumaan rakennusalaalla esiintyvää harmaata taloutta ja ehkäisemään erityisesti pitkissä aliurakointiketjuissa tapahtuvia arvonlisäveropetoksia.

Rakentamispalvelun käännettyä arvonlisäverovelvollisuutta sovelletaan, jos a) palvelu on tietty rakentamispalvelu (AVL 31 §:n 3 mom. 1 kohta) ja b) ostaja on elinkeinonharjoittaja, kunta tai kuntayhtymä, joka muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalvelua.

Kuntien ja kuntayhtymien rakentamispalveluja myydään ulkopuolisille – sekä yksityisille että kuntalaisille – mm. vesilaitosten, maankäytön ja korjausrakentamisen hallinnonaloilta. Myös toisen asteen koulutuksen rakentamisalojen oppilastöiden myynti on rakentamispalvelujen myyntiä, joka laukaisee käännetyin verovelvollisuuden. Myös muilla hallinnonaloilla saattaa olla säännöllistä rakentamispalvelujen myyntiä.

Käännettyä verovelvollisuutta sovelletaan, jos molemmat edellä mainitut edellytykset täyttyvät. Molemmissa kohdissa mainitun rakentamispalvelun ei tarvitse olla yhtä ja samaa palvelua eikä niiden välillä tarvitse olla minkäänlaisia liittymäkohtia. Tämä tarkoittaa esimerkiksi sitä, että jos kunta säännöllisesti myy vesi- ja viemäri-verkoston asennuspalvelua (eli vesiliittymien myynnin yhteydessä esimerkiksi tonttijohdon rakentamisen), sen kaikkiin rakentamispalvelujen ostoihin – esimerkiksi päiväkodin laajennuspalveluun – sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta.

Käännettyä arvonlisäverovelvollisuutta rakentamispalveluiden myynnissä tulee soveltaa aina silloin, kun soveltamisedellytykset täyttyvät. Myyjän tehtävänä on riittävää huolellisuutta noudattaen huolehdittava siitä, että käännettyä verovelvollisuutta noudatetaan oikein. Käytännössä myyjä voi kysyä lisäselvityksiä ostajalta, joten luonnollisesti myös ostajan tulee tietää oman toimintansa luonne.

Kuntien tulee määritellä oma statuksensa eli myykö kunta rakentamispalveluita muutoin kuin satunnaisesti. Tämä on olennaista, koska tämä ratkaisee kaikkien kunnan ostamien rakentamispalveluiden arvonlisäveromenettelyn.

Kun kunta myy säännöllisiä vesihuollon rakentamispalveluja, on katsottu että kunta kuuluu käännetyin arvonlisäverovelvollisuuden piiriin kaikesta rakentamispalvelutoiminnastaan.

Käännetty arvonlisäverojärjestelmä ei vaikuta ostajan ja myyjän arvonlisäveron vähennys (palautus) oikeuteen, joten sillä ei ole välitöntä kustannusvaikutusta.

Valmistelu ja lisätiedot: talousjohtaja Kari Rupponen, puh. (02) 8399 0220.

Ehdotus

Kunnanjohtaja:

Kunnanhallitus päättää edellä olevan perusteella, että

Euran kunta kuuluu rakentamispalvelujen osalta käännetyn arvonlisäveromenettelyn piiriin.

Päätös

Kunnanhallitus

Hyväksyttiin yksimielisesti päätösehdotus.
