

Ruotsin käänteinen arvonlisäverovelvollisuus rakennusalalla voi muuttaa suomalaisyritystenkin arvonlisäverovelvoitteita heinäkuusta 2007 alkaen

15.5.2007

Rakennusliikkeiden ja kiinteistöalan palvelutuottajien arvonlisäverotukseen Ruotsissa sovelletaan jäljempänä kuvatuissa tilanteissa pakollista käännettyä verovelvollisuutta 1.7.2007 alkaen. Muutos vaikuttaa myös Ruotsissa toimivien suomalaisyritysten arvonlisäverovelvoitteisiin Ruotsissa.

Kun myyntiin sovelletaan käänteistä verovelvollisuutta, arvonlisäveron myynnistä tilittää ostaja. Myyjä ei tällöin lisää arvonlisäveroa laskuun. Ostaja ei voi vähentää myyjän virheellisesti laskuun merkitsemää arvonlisäveroa.

Muutoksen jälkeen suomalaisyrityskin voi joutua rekisteröitymään arvonlisäverovelvolliseksi ostamastaan palvelusta Ruotsissa.

Muutoksen piiriin kuuluvat yritykset

Muutos koskee vain rakennuspalveluiksi luokiteltavien palveluiden myyjiä ja ostajia. Ostajalla on käänteinen verovelvollisuus, kun palvelu luokitellaan rakennuspalveluksi ja palvelun ostaja on

- elinkeinonharjoittaja, joka muutoin kuin tilapäisesti myy rakennuspalveluiksi luokiteltavia palveluita, tai
- yritys, joka myy rakennuspalveluiksi luokiteltavia palveluita edelleen tällaisten palvelujen myyjälle.

Muutos koskee kaikkia yllämainittuja yrityksiä riippumatta siitä, missä maassa yrityksen kotipaikka on.

Rakennuspalveluiksi luokiteltavat palvelut

Muutos koskee rakennuspalveluiksi luokiteltavia palveluita. Niitä ovat muiden ohella seuraavat palvelut:

- Maahan ja maapohjaan kohdistuvat palvelut (mm. rakennusten purku ja maapohjatutkimukset)
- Rakennus- ja asennuspalvelut (mm. talonrakennus ja muu rakennustyö)
- Rakennusasennus (mm. sähköasennus, eristys- ja LVI-asennus)
- Rakennusten viimeistelytyöt (puhdistus, rakennuspuusepäntyöt, lattia-, seinäpäällystys-, maalaus- ja lasimestarityöt)
- Rakennussiivous
- Rakennus- ja asennuskoneiden vuokraus käyttäjiineen
- Edellä mainittuja palveluita tuottavien henkilöiden vuokraus.

Tarkka palveluluettelo on ruotsalaisen toimialaluokitusstandardin (SNI 2002) osan F pääluokassa 45.

Arvonlisäveron käsittely

Käänteisen arvonlisäverovelvollisuuden vuoksi palvelun ostajan on raportoitava palvelusta maksettavan myynnin arvonlisävero Ruotsin viranomaisille. Verollista toimintaa varten ostettu käänteinen myynnin arvonlisävero on ostajalle vähennyskelpoinen, jolloin tosiasiallista arvonlisäveron maksuvelvollisuutta ei synny. Käänteinen verovelvollisuus ei rajoita ostajan tai myyjän normaaleja vähennysoikeuksia.

Esimerkki

LVI-asennuspalvelujen myyjä laskuttaa rakennusliikettä Ruotsissa sijaitsevan rakennuksen LVI-töistä. Koska LVI-työt kuuluvat rakennuspalveluihin ja ostaja muutoin kuin satunnaisesti myy rakennuspalveluita, kuuluu LVI-palvelun myynti käänteisen verovelvollisuuden piiriin. LVI-liike ei laskuta Ruotsin arvonlisäveroa rakennusliikkeeltä. Rakennusliike ilmoittaa arvonlisävero samansuuruisena sekä myynnin että ostojen arvonlisäverona.

Uudet säännöt koskevat palvelujen myyntiä vain yllä mainituille ostajille. Siten rakennusliikkeen on itse tilitettävä arvonlisävero rakennuspalvelun myynnistä esimerkiksi ruotsalaiselle kiinteistöyhtiölle. Uudet säännöt eivät myöskään yleensä koske tavarakauppaa. Rakennuspalvelun yhteydessä tapahtuvaan tavarun myyntiin sovelletaan kuitenkin käänteistä verovelvollisuutta koko toimituksen osalle.

Laskumerkinnät

Myyntilaskulle on tehtävä merkinnät käänteisen verovelvollisuuden soveltumisesta. Normaalien tietojen lisäksi laskulle merkitään ostajan arvonlisäverotunniste ja maininta ostajan käänteisestä verovelvollisuudesta. Ostajan verovelvollisuuden voi ilmoittaa viittaamalla Ruotsin arvonlisäverolain sääntökseen ”1 kap. 2 § första stycket 4 b” tai muulla tavalla ilmoittaa käänteisen verovelvollisuuden soveltuminen, esimerkiksi ”Omvänd skattskyldighet för byggtjänsten gäller”.

Siirtymäsäännöt

Uusia sääntöjä sovelletaan 1.7.2007 alkaen. Tätä ennen myydyistä palveluista myyjän on tilitettävä arvonlisävero vanhojen säännösten mukaan silloinkin, kun ostaja maksaa palvelut 1.7.2007 jälkeen.

Huomiointi sopimuksissa

Uudet säännöt voivat lisätä rakennusalan yritysten kustannuksia, koska käänteisen arvonlisäverovelvollisuuden soveltuminen on selvitettävä myynti- ja ostokohtaisesti. Uudet säännöt on otettava huomioon myyjän ja ostajan välisissä sopimuksissa. Ostajan ei tarvitse maksaa ostohinnassa myyjän virheellisesti veloittamaa arvonlisäveroa, jos myynti kuuluu käänteisen verovelvollisuuden piiriin.

Lisätietoja antavat

Juha Laitinen, puh. (09) 2280 1409 ja
Pasi Hämäläinen, puh. (09) 2280 1777