

# Vähäisen laskun enimmäismäärää koskeva muutos voimaan 1.1.2006

26.8.2005

**Eduskunta on antanut 20.5.2005 lain arvonlisäverolain muuttamisesta. Laki sisältää muutoksen muun muassa vähäisen laskun enimmäismäärään, joka laskee 1.000 eurosta 250 euroon. Laki tulee voimaan 1.1.2006.**

## Kevennetyt laskumerkintävaatimukset

Laskutusdirektiivin mukaiset laskumerkintävaatimukset tulivat voimaan Suomessa vuoden 2004 alusta. Arvonlisäverolakiin otettiin tuolloin myös kevennetyjä laskumerkintävaatimuksia koskeva direktiivin säännös. Arvonlisäverolain 209c §:n mukaan kevennetyjä laskumerkintävaatimuksia voidaan soveltaa loppusummaltaan enintään 1.000 euron suuruisiin laskuihin. Tämän lisäksi kevennetyjä laskuvaatimuksia voidaan soveltaa tietyillä toimialoilla sekä tilanteissa, joissa teknisten olosuhteiden takia kaikkia laskumerkintävaatimuksia on vaikea noudattaa.

Arvonlisäverolain mukaan laskuissa, joihin voidaan soveltaa kevennetyjä laskumerkintävaatimuksia, on oltava laskun antamispäivä, myyjän nimi ja arvonlisäverotunniste, myytyjen tavaroiden määrä ja luonne sekä palvelujen luonne ja suoritettavan veron määrä verokannoittain tai veron peruste verokannoittain. Kevennetyjä laskumerkintävaatimuksia ei voida soveltaa tavaroiden yhteisö- ja kaukomyyn-teihin, yhteisöhankkijan harjoittamiin jälleenmyyn-teihin ja tavaroiden myyntiin, jos myyntiin liittyy asennus toisessa jäsenvaltiossa.

## Muutoksen tausta

Suomi sai 18.10.2004 komissiolta virallisen huomautuksen siitä, että arvonlisäverolain mukainen vähäisen laskun raja 1.000 euroa on kuudennen arvonlisäverodirektiivin vastainen. Arvonlisäverodirektiivin mukaan kevennetyjä laskumerkintävaatimuksia voidaan soveltaa loppusummaltaan enintään 250 euron suuruisiin laskuihin.

Hallituksen antamassa esityksessä arvonlisäverolakia ehdotettiin muutettavaksi siten, että vähäisen laskun enimmäismäärää alennettaisiin 1.000 eurosta 250 euroon. Hallitus on perustellut ehdotustaan sillä, että 1.000 euron vähäisen laskun rajaa on pidettävä kuudennen arvonlisäverodirektiivin vastaisena. Koska käytännössä huomattava osa verovelvollisten välisistä laskuista on alle 1.000 euron suuruisia, arvonlisäverodirektiivin poikkeussäännöksestä on tullut laajasti sovellettava säännös Suomessa. Muissa jäsenvaltioissa vähäisen laskun raja vaihtelee 100 eurosta 250 euroon. Koska kevennetyjen laskuvaatimusten mukaisesti laskulle ei tarvitse merkitä ostajan nimeä, korkea vähäisen laskun raja vaikeuttaa myös vähennysoikeuksien valvontaa.

## Muutoksen vaikutukset

Eduskunta on antanut 20.5.2005 lain arvonlisäverolain muuttamisesta siten, että vähäisen laskun enimmäismäärä laskee 1.000 eurosta 250 euroon. Vähäisen laskun enimmäismäärän laskemista koskeva lainmuutos tulee voimaan ensi vuoden alusta. Lakia sovelletaan, kun myyty tavara on toimitettu tai palvelu suoritettu taikka tavaran yhteisöhankinta on tehty lain voimaantulopäivänä tai sen jälkeen.

Käytännössä muutos tarkoittaa sitä, että kaikkiin laskuihin, joiden enimmäismäärä ylittää 250 euroa, on tehtävä yleisten laskumerkintävaatimusten mukaiset merkinnät. Lainmuutos aiheuttaa huomattavia muutoksia laskutukseen sellaisille toimialoille, joilla yksittäisen laskutuksen määrä on keskimäärin 250-1.000 euroa. Tästä aiheutuu yrityksille sekä kustannuksia (esimerkiksi laskutusjärjestelmään tehtävät muutokset) että hallinnollista työtä.

Suurin vaikutus vähäisen laskun enimmäismäärän laskemisella on kuitenkin yritysten ostolaskujen käsittelyyn. Ostajalla on oltava vähennysoikeuden perusteena arvonlisäverolain laskumerkintävaatimukset täyttävä lasku. Koska vähäisen laskun enimmäismäärä laskee 1.000 eurosta 250 euroon, yrityksissä lisääntyy niiden ostolaskujen määrä, joiden täytyy täyttää arvonlisäverolain yleiset laskumerkintävaatimukset, jotta yritys voi vähentää laskujen sisältämän arvonlisäveron. Jos esimerkiksi yrityksen työntekijän hotellimajoituksesta aiheutuva lasku on yli 250 euroa, laskussa tulee olla kaikki arvonlisäverolain mukaiset laskumerkinnät, jotta yritys voi vähentää laskun sisältämän arvonlisäveron.

Lainmuutoksella ei ole vaikutusta vähittäiskaupalle ja tarjoilu- ja henkilökuljetuspalveluja tarjoaville yrityksille, jotka voivat muutoksesta huolimatta soveltaa kevennettyjä laskuvaatimuksia myös 250 euroa ylittäviin laskuihin.

### Lisätietoja:

Juha Laitinen  
juha.laitinen@fi.pwc.com

Ilona Paakkala  
ilona.paakkala@fi.pwc.com