

Tk-Pesu

Arvonlisäveron muutos ja SEPA

Sisällysluettelo

<i>Sisällysluettelo</i>	1
<i>Arvonlisäveron muutos 1.7.2010</i>	2
Veromuutoksen vaikutus Tk-Pesussa	2
Välilaskutuksen rajaukset	3
Arvonlisäveroprosentin muuttaminen	4
Arvonlisäverotilit	4
<i>SEPA</i>	5
SEPA:n vaikutus Tk-Pesussa	5
<i>Liite 1</i>	6
Sähköpostikirjeenvaihto verohallinnon edustajan kanssa	6

Arvonlisäveron muutos 1.7.2010

Veromuutoksen vaikutus Tk-Pesussa

Arvonlisäverot muuttuvat 1.7.2010. Tk-Pesussa pääsääntöisesti muutos on 22 % => 23 %.

http://www.vero.fi/?article=9188&domain=VERO_MAIN&path=5,40,87&language=FIN

Tulkitsemme verottajan ohjetta seuraavasti:

Pesut (lähetteet ja kilot) laskutetaan 30.6.2010 saakka verokannalla 22 % ja 1.7.2010 jälkeiset verokannalla 23 % - olettaen, että nämä laskutetaan aina jälkikäteen.

Vuokrat, jotka päättyvät ennen 30.6.2010 laskutetaan 22 % verokannalla.

Vuokrat, jotka päättyvät 30.6.2010 jälkeen (ovat siis avoimena sopimuksilla 30.6.2010) tai **ennakkolaskutettavat vaihtomattosopimukset, joissa vaihdot / pesut tapahtuvat 30.6.2010 jälkeen** laskutetaan joko verokannalla 22 % tai 23 %.

- Jos lasku tehdään ja asiakas maksaa laskun ennen 30.6.2010 käytettävä verokanta on 22 %
- Jos lasku tehdään ennen 30.6.2010 ja asiakas maksaa sen 30.6.2010 jälkeen, käytettävä verokanta on 23 %
- Jos lasku tehdään 30.6.2010 jälkeen, käytettävä verokanta on 23 %.

Hyvityslaskut (ennen 1.7.2010 tehtyihin laskuihin) tehdään pesuihin verokannalla 22 %. Vuokriin, jotka ovat päättyneet 30.6.2010 jälkeen, hyvityslaskut tehdään verokannalla 23 %, vaikka alkuperäisen laskun verokanta olisikin ollut 22 %.

HUOM! Tietokari Oy ei vastaa näiden tulkintojen oikeellisuudesta. Selvittäkää aina oman taloushallintovastaavanne kanssa toimintatavat.

Litteenä (Liite 1) sähköpostikirjeenvaihto, joka on käyty aiheeseen liittyen verohallinnon edustajan kanssa.

Välilaskutuksen rajaukset

Välilaskutusta voidaan ajaa haluttaessa erilaisin rajauksin:

HUOM!

Ennen näiden toimintojen käyttämistä varmistathan, että käytössäsi on Tk-Pesu versio 8.20.1 tai uudempi.

1. Ajetaan vain pesut tai ajetaan vain vuokrat. Oletuksena on valittuna molemmat.
 - **Pesut** -valinta laskuttaa kilot ja lähetteet. **HUOM!** Pesujen laskutus ei päivitä sopimuksen seur.laskvk. kenttää – ei siis merkitse sopimusta laskutetuksi.
 - **Vuokrat** –valinta laskuttaa sopimuksilla olevat vuokrat sekä työvaatekiintiöt. Tämä päivittää seur.laskvk. kenttää, joten sopimus merkitään laskutetuksi kyseiseltä aikajaksolta.
2. Ajetaan vain **etukäteen laskutettavat** tai vain **jälkikäteen laskutettavat**. Oletuksena molemmissa on ruksit, mutta halutessa voidaan etukäteen laskutettavat sopimukset jättää pois, ottamalla ruksi pois.
3. **Normaali laskutus / tilikauden vaihde**. Oletuksena on normaali. Tilikauden vaihde ruksilla ajettaessa kaikkien sopimusten laskutusväliksi laitetaan 1 ja kaikki vuokra laskutetaan siis välilaskutuksessa annettuun viikkoon saakka.

Arvonlisäveroprosentin muuttaminen

Kun olette tehneet kesäkuun laskutukset 22 % verokannalla ja hyväksyneet laskut, pitää sopimuksiin ja avoimiin läheteisiin muuttaa 23 % verokanta.

Eriksen tilattava apuohjelma verokannan muutokseen:

Apuohjelmat / Arvonlisäverokannan muutos

- toiminto muuttaa verokannan yritystietoihin, sopimuksille ja avoimille läheteille (tila 3, 4 tai tyhjä).

Arvonlisäverotilit

Yritystietojen ylläpidossa Perustiedot -välilehdellä olevan Alv % mukaiset laskut tiliöidään laskujen hyväksymisessä tilille, joka on annettu Tiliöinti – välilehden kohdassa Alv-tili. Muuttakaa tämä itse tarpeen vaatiessa sen jälkeen kun Verokanta on muutettu.

Jos tämän jälkeen teette vielä laskuja, joissa on poikkeava verokanta (muu kuin se yritystiedoissa Perustiedot – välilehdellä annettu), voidaan niille määrittellä ohjaustietojen ylläpidossa omat tilit seuraavasti:

Perustiedot / ohjaustiedot

- esimerkiksi arvonlisävero 22 % tiliöidään tilille 1808

- tai alv 13 % tiliöidään tilille 1810

SEPA

SEPA:n vaikutus Tk-Pesussa

IBAN ja BIC ovat pakollisia tietoja laskuissa ja tilisiirtolomakkeilla 1.7.2010 alkaen kotimaisen tilinumeron rinnalla.

Perustiedot / Yritystiedot ja välilehti Laskutustekstit löytyvät kaikki laskun alareunaan tulostuvat tiedot. Nämä pitää muokata omalle yritykselle sopiviksi.

Tarkastakaa myös välilehdellä Pankkiyhteystiedot olevat tilinumerotiedot.

Uusi tilisiirtolomake on oltava käytössä 1.1.2011.

Tämä koskee asiakkaita, joilla tilisiirto vielä käytössä. Jos yrityksenne käytössä on tilisiirrollinen lasku, olkaa yhteydessä järjestelmätoimittajaan mahdollisimman aikaisessa vaiheessa, jotta tarvittavat muutokset saadaan toteutettua. Laskutamme laskulomakemuutoksista kertamaksuna 76 eur + ALV,

Uuden standardin mukainen pankkiviitteiden standardi otetaan käyttöön pankkien ilmoitusten mukaisesti.

Asia koskee Tk-Reski asiakkaitamme. Teemme tarvittavat muutokset ja tiedotamme asiasta.

Liite 1

Sähköpostikirjeenvaihto verohallinnon edustajan kanssa

Lähettäjä: Seija.Lagland@vero.fi [mailto:Seija.Lagland@vero.fi]

Lähetetty: 19. toukokuuta 2010 10:14

Vastaanottaja: tuija.makinen@tietokari.fi

Aihe: VS: ALV-muutos?

Hei!

Molemmissa kysymyksissä palvelu on suoritettu heinäkuussa →
lähtökohtaisesti verokanta on 23 %.

Jos asiakas kuitenkin maksaa laskun ennen 1.7.2010, on kyse
ennakkomaksusta → verokanta 22 %.

Ennakkomaksuihin sovelletaan aina maksuhetkellä voimassa olevaa
verokantaa.

Tilanne on kyllä vaikea, kun ei tiedä, maksaako asiakas kesäkuussa vaiko
heinäkuussa.

Laskussa voisi olla eriteltynä rivillä 1 vuokra + vero 22 %, jos laskun
maksaa kesäkuussa rivillä 2 vuokra + vero 23 % jos laskun maksaa
heinäkuussa. Samaan tapaan kuin käteisalennuksen osalta eriteltyinä
summat, joista asiakas valitsee sen mukaan, milloin haluaa laskun
maksaa. Toinen vaihtoehto on sitten korjata alkuperäistä laskua.

Ystävällisin terveisin
Seija Lågland

Lähettäjä: Tuija Mäkinen [mailto:tuija.makinen@tietokari.fi]

Lähetetty: 18. toukokuuta 2010 12:56

Vastaanottaja: Lågland Seija (Länsi-Suomi/Yve/Kokkola)

Aihe: ALV-muutos?

Hei!

Olit laittanut Tuomas Niemelle tuosta vuokrauksesta lisätietoa – kävin ohjeen
läpi ja hiukan jäi epäselväksi seuraava asia.

Vero-ohjeessa sanotaan näin:

*” Esimerkki: Asiakas oli tilannut uuden auton helmikuussa 2010. Auto
luovutetaan hänelle heinäkuussa 2010. Auton myyntiin sovellettava verokanta
on 23 %. Jos asiakas maksaa auton hinnan tai osan hinnasta esim.
luovuttamalla vanhan autonsa osana kauppahintaa kesäkuussa, kysymyksessä
on ennakkomaksu, johon sovelletaan 22 %:n verokantaa. Sovellettavaan
verokantaan ei vaikuta se ajankohta, milloin auto on tilattu, kauppasopimus
allekirjoitettu tai auto rekisteröity.*

Jotta ennakkomaksuun voidaan soveltaa ennen 1.7.2010 voimassa olevaa verokantaa, sen tulee olla kertynyt myyjälle ennen tätä ajankohtaa. Jos esimerkiksi autokauppias antaa ostajalle laskun, joka on päivätty kesäkuulle 2010, mutta ostaja maksaa sen heinäkuussa, sovellettava verokanta on 23 %. ”

Miten laskua tehtäessä voidaan tietää verokanta??? Siis emmehän voi tietää etukäteen koska asiakas maksun maksaa?

Ja ainakin suoriteperusteisessa kirjanpidossa lasku kirjataan kirjanpitoon kun se on tehty / pitäisikö sitä muuttaa tai korjata kun maksu tulee?

Siis onko niin, että jos laskutamme kesäkuussa (ennakkolaskutus) asiakkaalta tavaraa tai palvelua joka suoritetaan 1.7. jälkeen meidän tulisi tietää milloin asiakas maksaa laskunsa?

1. Laskun päiväys 15.6.2010
 - palvelu suoritetaan heinäkuussa
 - asiakas maksaa 30.6.2010
 - 22% vai 23%
2. Laskun päiväys 15.6.2010
 - palvelu suoritetaan heinäkuussa
 - asiakas maksaa 1.7.2010
 - 22% vai 23%

Kiittäen!

Ystävällisin terveisin

Tuija Mäkinen

Asiakaspalvelupäällikkö

Tietokari Oy, Identoi Group

Vaihde: 010 4252 250

Suora: 010 4252 263

Matkapuhelin: 050 4118 189

Faksi: 03 2603 621

Osoite: Viinikankatu 47

33800 Tampere, Finland

Sähköposti: tuija.makinen@tietokari.fi

www.tietokari.fi

Lähettäjä: Tuomas Niemi [mailto:tuomas.niemi@tietokari.fi]

Lähetetty: 28. huhtikuuta 2010 9:30

Vastaanottaja: 'Kari Miettinen'; vesa.harjunen@tietokari.fi;

antti.lehikoinen@tietokari.fi; 'Tapani Korhonen'; eero.ronkko@tietokari.fi; 'Tuija Mäkinen'; 'Maarit Räisänen'

Aihe: Tiedoksi - Arvonlisäverotuksen muutos heinäkuu 2010 / TK-Vuokrat

From: Seija.Lagland@vero.fi [mailto:Seija.Lagland@vero.fi]

Sent: Tuesday, April 27, 2010 4:36 PM

To: tuomas.niemi@tietokari.fi
Subject: vuokra

Hei!

Ote sisäisestä mailistamme, jossa käsitellään vuokrauksen arvonlisäverokantaa.

Jatkuvana suorituksena tapahtuva tavaran ja palvelun myynti

Jatkuvana suorituksena tapahtuvat tavaran ja palvelun myynnit ovat myyntejä, joissa vastike määräytyy ajan kulumisen perusteella. Esimerkiksi vuokrauspalvelu on jatkuvaluonteinen suoritus.

Jatkuvaluonteisia suorituksia eivät ole kertaluonteiset myynnit, joissa vastike suoritetaan useammassa erässä esim. osamaksukauppa tai rakennusurakka. Tällaisia suorituksia eivät myöskään ole sellaiset jatkuvaluonteiset myynnit, joissa veloitus ei perustu pelkästään aikaan vaan myös toimitettuun määrään.

Jatkuvana suorituksena myyty tavara tai palvelu katsotaan toimitetuksi tai suoritetuksi kunkin suoritukseen liittyvän tilitysjakson päättyessä. Esimerkiksi, jos vuokranmaksujakso on 1.5. - 31.7.2010, palvelu katsotaan suoritetuksi 31.7.2010. Palvelun myyntiin sovellettava verokanta on tällöin 23 % koko jaksolta. Jos myyjä saa ennakkomaksun ennen 1.7.2010, myyntiin sovelletaan 22 %:n verokantaa.

Ystävällisin terveisin

Seija Lågland

verohallinnon asiakaspalvelu