



## Opas keskitettyyn alv-minipalvelupisteeseen

### Sisällysluettelo

Taustaa .....	2
1 a osa – Rekisteröinti .....	6
Taustaa: .....	6
Yksityiskohtaiset tiedot: .....	6
1 b osa – Rekisteröinnin peruuttaminen/järjestelmästä poistaminen .....	12
Taustaa .....	12
Yksityiskohtaiset tiedot .....	12
Rekisteröinnin peruuttaminen .....	12
Järjestelmästä poistaminen .....	13
Karanteeniaika .....	14
2 osa – Keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukset .....	16
Taustaa .....	16
Yksityiskohtaiset tiedot .....	16
3 osa: Maksut .....	22
Taustaa .....	22
Yksityiskohtaiset tiedot .....	22
4 osa: Erinäisiä näkökohtia .....	25
Kirjanpito .....	25
Huonon velan verohelpotukset .....	25
Liite 1 – Lainsäädäntö .....	27
Liite 2 – Rekisteröintitiedot .....	28
Liite 3– Keskitetyn minipalvelupisteen ilmoituksen tiedot .....	31

## Yleistä tietoa tästä oppaasta

Tämän oppaan tarkoituksena on syventää tietämystä keskitettyyn minipalvelupisteeseen liittyvästä EU:n lainsäädännöstä (ks. liite 1) sekä erityisjärjestelmien toiminnallisista ja teknisistä eritelmistä, siten kuin hallinnollisen yhteistyön pysyvä komitea, jäljempänä 'SCAC', on ne hyväksynyt. Ne julkaistiin yli vuosi ennen uuden lainsäädännön voimaantuloa. Tarkoituksena on, että jäsenvaltiot voivat niiden avulla saattaa kyseisen lainsäädännön osaksi omaa lainsäädäntöään ja ottaa tietotekniset järjestelmät yhtenäisemmin käyttöön sekä tarjota veroverollisille tarvittavat tiedot, jotta ne voivat sopeutua uusiin sääntöihin ajoissa.

Tätä opasta täydentävät:

- lisäohjeet keskitetyn minipalvelupisteen tarkastuksesta,
- selittävät huomautukset televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen sekä sähköisten palvelujen suorituspaikkoja koskevista säännöistä.

Tämä opas on laadittu yhteistyössä eri osapuolten kanssa. Vaikka verotuksen ja tulliliiton pääosasto (TAXUD) julkaisee huomautukset verkkosivuillaan, ne ovat jäsenvaltioiden kanssa käytyjen perusteellisten keskustelujen tulos.

Jäsenvaltiot osallistuivat asian käsittelyyn ensiksi keskitettyä minipalvelupistettä koskevassa Fiscalis-seminaarissa Nikosiassa toukokuussa 2013 ja sen jälkeen SCAC:in keskusteluissa.

Tämä opas ei ole oikeudellisesti sitova. Se on ainoastaan käytännöllinen ja epävirallinen ohjeistus siitä, miten EU:n lainsäädäntöä ja eritelmiä on TAXUD-pääosaston näkemyksen mukaan sovellettava.

Tätä opasta päivitetään jatkuvasti: se ei ole lopullinen, vaan siitä käy ilmi tilanne tietyinä ajankohtana saatavilla olevan tietämyksen ja kokemuksen mukaisesti. On odotettavissa, että sitä voi olla ajan mittaan tarpeen täydentää.

## Taustaa

Keskitetty minipalvelupiste otetaan käyttöön 1. tammikuuta 2015. Verovelvolliset, jotka suorittavat jäsenvaltiossa, jossa niillä ei ole toimipaikkaa, televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja ei-verovelvollisille, voivat tilittää näistä suorituksista kertyneen alv:n verkkoportaalin kautta siihen jäsenvaltioon, jossa ne ovat rekisteröityneet. Tämä järjestelmä on vapaaehtoinen. Kyseessä on yksinkertaistus, joka johtuu muutoksesta palvelun suorituspaikkaa koskeviin alv-sääntöihin, kun palvelu suoritetaan palvelun suorittajan jäsenvaltion sijaan asiakkaan jäsenvaltiossa. Verovelvolliset voivat tässä järjestelmässä välttää rekisteröitymisen kussakin kulutusjäsenvaltiossa. Keskitetty minipalvelupiste vastaa vuoteen 2015 voimassa olevaa järjestelmää, jossa Euroopan unioniin sijoittautumattomat palvelun suorittajat voivat suorittaa sähköisiä palveluja ei-verovelvollisille.

Tässä järjestelmässä verovelvollinen, joka on rekisteröity keskitettyyn minipalvelupisteeseen jossakin jäsenvaltiossa (tunnistamisjäsenvaltiossa), antaa neljännesvuosittain keskitetyn minipalvelupisteen sähköiset alv-ilmoitukset. Näissä ilmoituksissa esitetään yksityiskohtaisesti ei-verovelvollisille muissa jäsenvaltioissa (yhdessä tai useammassa

kulutusjäsenvaltiossa) suoritettavat televiestintäpalvelut, radio- ja televisiolähetyspalvelut sekä sähköiset palvelut ja tiedot maksettavasta alv:stä. Tunnistamisjäsenvaltio toimittaa nämä ilmoitukset ja maksetun alv:n asianomaisille kulutusjäsenvaltioille suojatun tietoliikenneverkon kautta.

Keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukset täydentävät alv-ilmoituksia, joita verovelvolliset antavat jäsenvaltiossaan kansallisten alv-velvoitteiden mukaisesti.

Keskitettyä minipalvelupistettä voivat käyttää sekä EU:hun sijoittautuneet verovelvolliset (unionin järjestelmä) että EU:n ulkopuolelle sijoittautuneet verovelvolliset (muu kuin unionin järjestelmä). Ilman keskitettyä minipalvelupistettä palvelun suorittajalta edellytettäisiin rekisteröitymistä kussakin jäsenvaltiossa, jossa se suorittaa palveluja asiakkailleen. Keskitetyn minipalvelupisteen järjestelmä on verovelvollisille vapaaehtoinen.

Jos verovelvollinen kuitenkin päättää käyttää keskitettyä minipalvelupistettä, sen on sovellettava järjestelmää kaikissa asiaankuuluviissa jäsenvaltioissa. Verovelvollinen ei siis voi valita, missä jäsenvaltiossa se soveltaa järjestelmää.

Keskitettyyn minipalvelupisteeseen liittyvää lainsäädäntöä on annettu useissa säädöksissä (ks. liite 1). Komissio on sisällyttänyt tärkeimmät näkökohdat keskitettyä minipalvelupistettä koskevaan oppaaseen, jotta verovelvolliset ja jäsenvaltiot saisivat selkeän käsityksen tämän palvelupisteen toiminnasta. Tähän keskitettyä minipalvelupistettä koskevaan oppaaseen sisältyy neljä osaa:

- rekisteröintiprosessi, mukaan lukien rekisteröinnin peruuttaminen;
- ilmoitusprosessi;
- maksuprosessi, mukaan lukien palautukset;
- erinäiset näkökohdat, mukaan lukien kirjanpito.

Näitä varten on tärkeää selventää joitain peruskäsitteitä:

#### 1) Verovelvollisen käsite keskitetyssä minipalvelupisteessä

Unionin järjestelmässä verovelvollinen on liikeyritys (kyseessä voi olla yhtiö, yhtiökumppanuus tai yksityinen elinkeinonharjoittaja), jonka liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka on EU:n alueella. Verovelvollinen ei voi käyttää keskitettyä minipalvelupistettä sellaisessa jäsenvaltiossa suoritettavia palveluja varten, jossa sillä on toimipaikka (liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka).

Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollinen on liikeyritys (kyseessä voi olla yhtiö, yhtiökumppanuus tai yksityinen elinkeinonharjoittaja), jolla ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa EU:n alueella ja joka ei ole rekisteröitynyt tai jota ei tarvitse muulla tavalla tunnistaa alv-velvolliseksi EU:ssa.

#### 2) Tunnistamisjäsenvaltion käsite

Tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollinen on rekisteröity käyttämään keskitettyä minipalvelupistettä ja jossa se ilmoittaa ja maksaa kulutusjäsenvaltioissa kertyneen alv:n.

Unionin järjestelmässä tunnistamisjäsenvaltion on oltava jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka eli jossa yrityksellä on päätoimipaikka tai jossa yksityisellä elinkeinonharjoittajalla on toimipaikka.

Jos verovelvollisella ei kuitenkaan ole liiketoiminnan kotipaikkaa EU:ssa, tunnistamisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on kiinteä toimipaikka. Jos verovelvollisella on useita kiinteitä toimipaikkoja, se voi valita tunnistamisjäsenvaltiokseen minkä tahansa jäsenvaltion, jossa sillä on kiinteä toimipaikka.

Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollinen voi valita vapaasti tunnistamisjäsenvaltionsa.

### 3) Kulutusjäsenvaltion käsite

Kulutusjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollinen suorittaa televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja ei-verovelvollisille. Unionin järjestelmässä verovelvollisella ei saa olla liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa kyseisessä jäsenvaltiossa. Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollisella ei saa olla kyseisessä jäsenvaltiossa minkäänlaista toimipaikkaa eikä siltä edellytetä siellä minkäänlaista rekisteröitymistä alv-velvolliseksi.

Muussa kuin unionin järjestelmässä tunnistamisjäsenvaltio voi olla myös kulutusjäsenvaltio eli verovelvollinen käyttää keskitettyä minipalvelupistettä tilittääkseen ja maksaakseen alv:n tunnistamisjäsenvaltiossa oleville asiakkaille suoritetuista televiestintäpalveluista, radio- ja televisiolähetyspalveluista sekä sähköisistä palveluista.

On tärkeää panna merkille, että keskitetyn minipalvelupisteen mukaiset palvelut suoritetaan kulutusjäsenvaltiossa eikä tunnistamisjäsenvaltiossa tai sijoittautumisjäsenvaltiossa. Näin ollen kulutusjäsenvaltiossa kansallisiin palvelusuorituksiin sovellettavia sääntöjä sovelletaan keskitetyn minipalvelupisteen järjestelmän mukaisiin palvelusuorituksiin. Näihin sisältyvät laskutukseen, kassaperusteiseen kirjanpitoon ja huonon velan verohelpotuksiin liittyvät säännöt.

### 4) Kiinteän toimipaikan käsite

Jotta kiinteä toimipaikka katsotaan kiinteäksi, sen pitäisi olla riittävän pysyvä ja sillä olisi oltava henkilöstöressurssien ja teknisten resurssien kannalta soveltuva rakenne, jotta se pystyy vastaanottamaan, käyttämään tai suorittamaan palveluja. Pelkkä alv-tunniste ei sinällään tarkoita, että toimipaikka katsotaan kiinteäksi toimipaikaksi.

### 5) Sijoittautumisjäsenvaltion käsite

Sijoittautumisjäsenvaltio on jäsenvaltio, jossa verovelvollisella on kiinteä toimipaikka. Verovelvollinen on voinut sijoittaa liiketoiminnan kotipaikkansa tunnistamisjäsenvaltioon, mutta sillä voi olla samaan aikaan kiinteitä toimipaikkoja muissa jäsenvaltioissa. Palvelusuoritukset näistä kiinteistä toimipaikoista

kulutusjäsenvaltioihin on myös mainittava keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa.

Sijoittautumisjäsenvaltio ei voi olla kulutusjäsenvaltio: kaikki kyseisessä jäsenvaltiossa suoritettavat asiaankuuluvat palvelut on mainittava kiinteän toimipaikan kansallisessa alv-ilmoituksessa.

Lisäksi on syytä selventää, että tämän oppaan tarkoituksena on käsitellä keskitetyn minipalvelupisteen käytännön soveltamista. Palvelun suorituspaikkaan ja asiakkaan asemaan liittyvistä näkökohdista annetaan myöhemmin lisäohjeita.

# 1 a osa – Rekisteröinti

## ***Taustaa:***

Keskitetyn minipalvelupisteen käytön valinneen verovelvollisen on rekisteröidyttävä tunnistamisjäsenvaltiossa. Unionin järjestelmässä tämä jäsenvaltio on se, jossa verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka.

Jos verovelvollisella ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa EU:ssa, se rekisteröityy jäsenvaltiossa, jossa sillä on kiinteä toimipaikka. Jos verovelvollisella on useampi kuin yksi kiinteä toimipaikka EU:ssa, se voi valita tunnistamisjäsenvaltioksi yhden näistä jäsenvaltioista. Tämä on unionin järjestelmässä ainoa tilanne, jossa verovelvollinen voi valita tunnistamisjäsenvaltion, ja verovelvollisen on noudatettava tätä koko sen kalenterivuoden ajan, jona se tekee valinnan, sekä kahtena seuraavana kalenterivuotena.

Kaikissa unionin järjestelmää koskevissa tapauksissa verovelvollinen tunnustetaan keskitetyssä minipalvelupisteessä samalla yksilöllisellä alv-tunnisteella kuin sen kansallisessa alv-ilmoituksessa.

Muussa kuin unionin järjestelmässä verovelvollinen (jolla ei ole EU:ssa liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa ja joka ei ole rekisteröitynyt eikä sillä ole muuta velvoitetta rekisteröityä EU:ssa<sup>1</sup>) voi valita minkä tahansa jäsenvaltion tunnistamisjäsenvaltioksi. Tämä jäsenvaltio antaa verovelvolliselle yksilöllisen alv-tunnisteen (jossa käytetään esitysmuotoa EUxxxxxyyyyz).

Kummassakin tapauksessa (unionin järjestelmä ja muu kuin unionin järjestelmä) verovelvollisella voi olla vain yksi tunnistamisjäsenvaltio, ja kaikkien televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen sekä sähköisten palvelujen suoritukset ei-verovelvollisille jäsenvaltiossa, jossa kyseisellä verovelvollisella ei ole toimipaikkaa, on ilmoitettava keskitetyn minipalvelupisteen välityksellä, jos verovelvollinen on valinnut sen käytön.

## ***Yksityiskohtaiset tiedot:***

### 1) Kuka voi rekisteröityä keskitettyyn minipalvelupisteeseen?

Keskitettyyn minipalvelupisteeseen voivat rekisteröityä kaikki verovelvolliset, jotka suorittavat televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja ei-verovelvollisille jäsenvaltiossa, jossa kyseisellä verovelvollisella ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa ja jossa se ei ole rekisteröitynyt ja jossa sillä ei ole muuta rekisteröitymisvelvollisuutta.

---

<sup>1</sup> Unionin järjestelmässä ja muussa kuin unionin järjestelmässä olisi pantava merkille, että EU:n jäsenvaltioissa on tiettyjä alueita, joilla alv-direktiiviä 2006/112/EY ei sovelleta. Ne luetellaan kyseisen direktiivin 6 artiklassa.

Käytettävissä on kaksi järjestelmää:

Unionin järjestelmä – verovelvollinen voi rekisteröityä käyttämään keskitettyä minipalvelupistettä, jos sillä on liiketoiminnan kotipaikka tai kiinteä toimipaikka EU:n alueella.

Muu kuin unioni järjestelmä – muu kuin unionin verovelvollinen voi rekisteröityä käyttämään keskitettyä minipalvelupistettä, jos sillä ei ole liiketoiminnan kotipaikkaa eikä kiinteää toimipaikkaa EU:ssa ja jos se ei ole rekisteröitynyt tai sitä ei tarvitse muulla tavalla tunnistaa alv-velvolliseksi EU:ssa.

Tämä merkitsee, että muu kuin unionin verovelvollinen, joka on rekisteröity alv-velvolliseksi EU:ssa tai jonka on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi EU:ssa mutta jolla ei ole toimipaikkaa siellä, **ei voi** käyttää muuta kuin unionin järjestelmää (koska sen on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi). Tämä verovelvollinen ei voi myöskään käyttää unionin järjestelmää (koska sillä ei ole toimipaikkaa EU:ssa). Tällaisessa tapauksessa muun kuin unionin verovelvollisen on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi ja tilitettävä alv kussakin jäsenvaltiossa, jossa sillä on asiakas, jolle asiaankuuluvat palvelut suoritetaan.

2) Miten keskitettyyn minipalvelupisteeseen rekisteröidytään tunnistamisjäsenvaltiossa?

Verovelvollisen on toimitettava tietyt tiedot tunnistamisjäsenvaltiolle, jotta se voi rekisteröityä keskitettyyn minipalvelupisteeseen. Jäsenvaltiot voivat valita vapaasti, miten ne keräävät nämä tiedot verovelvolliselta, mutta ne on toimitettava sähköisesti. Käytännössä jäsenvaltiot tarjoavat näiden tietojen toimittamista varten verkkoportaalit.

Tiedot vaihtelevat sen perusteella, rekisteröitykö verovelvollinen unionin järjestelmään vai muuhun kuin unionin järjestelmään. Unionin järjestelmän osalta on tärkeää panna merkille, että koska verovelvollisen on jo pitänyt rekisteröityä alv-velvolliseksi tunnistamisjäsenvaltiossa kansallisia palvelusuorituksia varten, jäsenvaltiolla voi jo olla paljon vaadittuja tietoja.

Kun tunnistamisjäsenvaltio on vastaanottanut ja vahvistanut vaaditut rekisteröintitiedot (ks. jäljempänä oleva 3 kohta), ne tallennetaan tietokantaan ja toimitetaan muille jäsenvaltioille. Muuta kuin unionin järjestelmää käyttävä verovelvollinen saa tässä vaiheessa tunnistamisjäsenvaltiolta yksilöllisen alv-tunnisteen.

Liitteeseen 2 sisältyvät rekisteröintitiedot, jotka jäsenvaltiot toimittavat toisilleen. Kuten voidaan havaita, kummassakin järjestelmässä on joitain yhteisiä tietoja, kuten yrityksen nimi, toiminimi ja täydellinen postiosoite. Jotkut tiedot ovat olennaisia ainoastaan unionin järjestelmässä, kuten tunnistamisjäsenvaltion ulkopuolella olevien kiinteiden toimipaikkojen alv-tunniste, ja jotkut muussa kuin unionin järjestelmässä, kuten kansallinen veronumero ja ilmoitus siitä, ettei verovelvollista ole rekisteröity alv-velvolliseksi unionissa.

3) Tarkastaako tunnistamisjäsenvaltio rekisteröintitiedot?

Tunnistamisjäsenvaltio tarkastaa toimitetut rekisteröintitiedot varmistaakseen, että verovelvollinen täyttää järjestelmän käyttöedellytykset. Se tarkastaa ainakin, onko verovelvollinen jo rekisteröitynyt keskitettyyn minipalvelupisteeseen toisessa jäsenvaltiossa tai ovatko karanteeniajat (ks. rekisteröinnin peruuttamista koskeva osa) edelleen voimassa.

Tunnistamisjäsenvaltio voi näiden tarkastusten perusteella evätä rekisteröitymisen keskitettyyn minipalvelupisteeseen. Verovelvollinen voi käyttää kansallisia menettelyjä riitauttaakseen tämän päätöksen.

#### 4) Myönnetäänkö verovelvolliselle yksilöllinen alv-tunniste?

Unionin järjestelmässä yksilöllinen alv-tunniste on sama kuin tunniste, jonka tunnistamisjäsenvaltio on jo myöntänyt verovelvolliselle kansallisia palvelusuorituksia varten. Verovelvollinen ei voi rekisteröityä unionin järjestelmään ilman tätä tunnistetta.

Muussa kuin unionin järjestelmässä tunnistamisjäsenvaltio antaa verovelvolliselle yksilöllisen alv-tunnisteen (jossa käytetään esitysmuotoa EUxxxxxyyyyz).

#### 5) Milloin rekisteröinti tulee voimaan?

Normaalitilanteessa rekisteröinti tulee voimaan sitä kalenterivuosineljänneistä seuraavan kalenterivuosineljänneksen ensimmäisenä päivänä, jona verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle haluavansa alkaa käyttää järjestelmää. Eli jos verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle esim. 15. helmikuuta 2016 haluavansa alkaa käyttää järjestelmää ja toimittaa vaaditut tiedot, verovelvollinen voi käyttää keskitettyä minipalvelupistettä 1. huhtikuuta 2016 ja se jälkeen suoritettuja palveluja varten.

Verovelvollinen voi kuitenkin joissakin tapauksissa aloittaa palvelujen suorittamisen järjestelmän mukaisesti ennen tätä päivämäärää. Tällaisessa tapauksessa järjestelmää sovelletaan ensimmäisen suorituksen päivämäärästä lähtien, edellyttäen että verovelvollinen on ilmoittanut tunnistamisjäsenvaltiolle ensimmäistä suoritusta seuraavan kuukauden kymmenenteen päivään mennessä, että se on aloittanut järjestelmän mukaisen toiminnan. Tätä määräaikaa sovelletaan myös kaikkiin rekisteröintitietoihin tehtäviin muutoksiin, jos verovelvollinen on jo ilmoittanut tunnistamisjäsenvaltiolle, että se haluaa aloittaa järjestelmän käytön seuraavan kalenterivuosineljänneksen alusta, mutta aloittaa tosiasiallisesti palvelusuoritukset ennen tätä päivämäärää. Jos verovelvollinen jättää noudattamatta tätä päivämäärää, sen on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi ja tilitettävä alv asiakkaansa sijaintijäsenvaltioissa.

Esimerkki: edellä mainittu verovelvollinen suorittaa palvelun ensimmäistä kertaa ei-verovelvolliselle 1. maaliskuuta. Jos tunnistamisjäsenvaltiolle ilmoitetaan tästä 10. huhtikuuta mennessä, verovelvollisen katsotaan liittyneen erityisjärjestelmään 1. maaliskuuta, ja kaikki myöhemmät suoritukset kuuluvat tämän erityisjärjestelmän piiriin. Tätä sovelletaan sekä unionin järjestelmässä että muussa kuin unionin järjestelmässä.



Liitteessä 2 on kolme kohtaa, jotka liittyvät rekisteröintipäivään. Nämä sisältyvät rekisteröintitietoihin, jotka tunnistamisjäsenvaltio toimittaa muille jäsenvaltioille:

- 17 kohta: Järjestelmän käytön aloittamispäivä

Tämä on päivämäärä, jona verovelvollinen aloitti järjestelmän käytön.

- 18 kohta: Päivä, jona verovelvollinen esitti hakemuksen järjestelmään rekisteröitymiseksi

Tämä on päivämäärä, jona verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle haluavansa aloittaa järjestelmän käytön ja toimittaa vaadittavat tiedot. Käytännössä se on päivä, jona verovelvollinen toimittaa kaikki vaaditut rekisteröintitiedot verkkoportaaliin.

- 19 kohta: Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröintipäätöksen

Tämä on päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio, joka on varmistanut verovelvollisten toimittamien tietojen pätevyyden, päättää rekisteröidä verovelvollisen keskitettyyn minipalvelupisteeseen.

Tunnistamisjäsenvaltio vahvistaa sähköisesti verovelvolliselle päivän, jona rekisteröintipäätös on annettu (tämä voidaan tehdä mahdollisesti keskitetyn minipalvelupisteen verkkoportaalissa).

#### 6) Mitä, jos verovelvollisella on kiinteitä toimipaikkoja muissa jäsenvaltioissa?

Jos unionin järjestelmää käyttävällä verovelvollisella on kiinteitä toimipaikkoja tunnistamisjäsenvaltion ulkopuolella, keskitetyn minipalvelupisteen rekisteröintitiedoissa on oltava alv-tunniste tai verorekisterinumero ja muussa jäsenvaltiossa olevan kunkin kiinteän toimipaikan nimi ja osoite. Tätä vaaditaan riippumatta siitä, suorittaako kiinteä toimipaikka televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja vai ei. Näitä tietoja koskevat vaatimukset ovat liitteessä 2 olevassa 13.1 ja 14.1 kohdassa.

Lisäksi jos verovelvollinen on rekisteröity unionin järjestelmässä alv-velvolliseksi toisessa jäsenvaltiossa, mutta sillä ei ole siellä toimipaikka (esimerkiksi silloin, kun sen on rekisteröidyttävä tavaroiden etämyyntiä varten), tämä alv-tunniste on mainittava keskitetyn minipalvelupisteen rekisteröintitiedoissa (liitteessä 2 oleva 15.1 kohta).

Jos verovelvollisella on jokin toimipaikka EU:ssa tai jos sen pitää muusta syystä rekisteröityä alv-velvolliseksi EU:ssa, se ei voi käyttää muuta kuin unionin järjestelmää.

#### 7) Voiko verovelvollinen tehdä muutoksia rekisteröintitietoihin?

Verovelvollisella on lakisääteinen velvollisuus ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle rekisteröintitietoja koskevista muutoksista viimeistään muutosta seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä.

Muutoksia voidaan tehdä rekisteritietojen tiettyihin osiin, kuten osoitteet, sähköpostiosoitteet, yhteystiedot, luettelo kiinteistä toimipaikoista ja luettelo alv-tunnisteista muissa jäsenvaltioissa, mutta yksilöllistä alv-tunnusta ei voida muuttaa. Jäsenvaltiot määrittelevät tarkasti, kuinka rekisteröintitietoja voidaan muuttaa ja mitä muutoksia voidaan tehdä.

#### 8) Mitä muutoksille tapahtuu?

Rekisteröintitiedot, mukaan lukien kaikki muutokset näihin tietoihin, tallennetaan tunnistamisjäsenvaltion tietokantaan. Kaikilla jäsenvaltioilla on pyynnöstä pääsy näihin tietoihin.

#### 9) Miten alv-ryhmää kohdellaan?

Jäsenvaltiot ovat antaneet erilaista lainsäädäntöä alv-ryhmien toiminnasta. Käytännöllinen ratkaisu keskitetyn minipalvelupisteen erityisolosuhteisiin on se, että alv-ryhmää kohdellaan seuraavasti:

- alv-ryhmä voi käyttää keskitettyä minipalvelupistettä, mutta sen on ilmoitettava rekisteröinnin yhteydessä rekisteröintitietojen 20 kohdassa, että kyseessä on alv-ryhmä;
- alv-ryhmä rekisteröityy sillä alv-tunnuksella, jolla se rekisteröityi kansallisia palvelusuorituksia varten; jos ryhmän jäsenille annetaan kotimaassa erilliset tunnukset, alv-ryhmälle olisi annettava yksi tunnus, jota käytetään ainakin keskitettyyn minipalvelupisteeseen rekisteröitymistä varten<sup>2</sup>;
- jos alv-ryhmän jäsenellä on kyseisellä hetkellä tai myöhemmin kiinteä toimipaikka toisessa jäsenvaltiossa, siteet tähän toimipaikkaan katkaistaan keskitetyn minipalvelupisteen rekisteröintiä varten, ja kyseisen toimipaikan palvelusuorituksia ei voida mainita alv-ryhmän antamassa keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa;
- samoin alv-ryhmän palvelusuoritukset jäsenvaltioon, jossa kyseinen kiinteä toimipaikka sijaitsee, mainitaan keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa eikä kyseisen kiinteän toimipaikan kansallisessa alv-ilmoituksessa;
- tästä syystä alv-ryhmä ei voi sisällyttää muissa jäsenvaltioissa olevia kiinteitä toimipaikkoja keskitetyn minipalvelupisteen rekisteröitymiseensä.

---

<sup>2</sup> Tämä voi olla uusi tunnus tai jollekin alv-ryhmään kuuluvalle jäsenelle aiemmin myönnetty tunnus.

Komissio on tietoinen, että Euroopan unionin tuomioistuimessa on vireillä alv-ryhmiin liittyviä asioita ja että näitä ohjeita voidaan joutua tarkistamaan tuomioistuimen tuomioiden perusteella.

#### 10) Rekisteröinti ennen 1. tammikuuta 2015

Jäsenvaltiot sallivat verovelvollisten rekisteröitymisen 1. lokakuuta 2014 lähtien. Näin vältetään se, että suuri määrä verovelvollisia rekisteröityy keskitettyyn minipalvelupisteeseen 1. tammikuuta 2015. Jos verovelvollinen rekisteröityy järjestelmään 1. lokakuuta 2014 ja 31. joulukuuta 2014 välisenä aikana, rekisteröinti tulee voimaan 1. tammikuuta 2015.

#### 11) Muut kuin EU:n verovelvolliset, jotka jo käyttävät sähköisten palvelujen alv-järjestelmää (VoeS)

VoeS-järjestelmään rekisteröityneet verovelvolliset säilyttävät muussa kuin unionin järjestelmässä nykyisen yksilöllisen alv-tunnuksensa.

#### 12) Tunnistamisjäsenvaltion vapaaehtoinen muuttaminen tapauksissa, joissa liiketoiminnan kotipaikkojen sijainti ei muutu

Unionin järjestelmää käyttävä verovelvollinen voi muuttaa tunnistamisjäsenvaltiotaan ja valita uuden jäsenvaltion, jossa sillä on kiinteä toimipaikka, jos sillä ei ole edelleenkään liiketoiminnan kotipaikkaa EU:ssa. Tässä tapauksessa verovelvollisen on noudatettava tätä päätöstä kyseisen kalenterivuoden sekä kahden sitä seuraavan kalenterivuoden ajan (ks. alv-direktiivin 369 a artiklan 2 kohta).

Muuta kuin unionin järjestelmää käyttävä verovelvollinen voi vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiotaan milloin tahansa ilman, että siihen sovelletaan tällaista ajanjaksoa.

Kyseessä on joka tapauksessa vapaaehtoinen rekisteröinnin peruuttaminen, jota seuraa rekisteröityminen. Verovelvollisen on siten peruutettava rekisteröinti aiemmassa tunnistamisjäsenvaltiossa ja noudatettava uuden tunnistamisjäsenvaltion rekisteröintimenettelyä tavanomaisten sääntöjen mukaisesti.

# 1 b osa – Rekisteröinnin peruuttaminen/järjestelmästä poistaminen

## *Taustaa*

Verovelvollinen voi vapaasti irtisanoutua kummastakin järjestelmästä (rekisteröinnin peruuttaminen) tai tunnistamisjäsenvaltio voi poistaa sen järjestelmästä. Rekisteröinnin peruuttamista tai järjestelmästä poistamista koskevista syistä riippuen verovelvollista voidaan estää käyttämästä tietyn ajan asianomaista järjestelmää (unionin järjestelmää tai muuta kuin unionin järjestelmää) tai molempia järjestelmiä. Tätä ajanjaksoa kutsutaan karanteeniajaksi.

## *Yksityiskohtaiset tiedot*

### ***Rekisteröinnin peruuttaminen***

1) Miten verovelvollinen peruuttaa rekisteröinnin keskitettyyn minipalvelupisteeseen?

Jotta verovelvollinen voi peruuttaa rekisteröinnin, sen on ilmoitettava tästä tunnistamisjäsenvaltiolle vähintään 15 päivää ennen sen kalenterivuosineljänneksen loppua, jolloin se aikoo päättää järjestelmän käytön. Eli jos verovelvollinen aikoo peruuttaa rekisteröinnin 1. heinäkuuta alkaen, sen on ilmoitettava tästä tunnistamisjäsenvaltiolle ennen 15. kesäkuuta.

Jäsenvaltiot soveltavat omia menettelyitään, joilla ilmoitetaan aikomuksesta peruuttaa rekisteröinti, mutta tämä on tehtävä sähköisesti.

Kun verovelvollinen on päättänyt käyttää järjestelmää televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen sekä sähköisten palvelujen suorituksesta aiheutuvat velvoitteet – kun alv-saatava syntyy rekisteröinnin päättämispäivän jälkeen – suoritetaan kulutusjäsenvaltioille.

Tässä tapauksessa on tärkeää panna merkille, ettei verovelvollinen saa käyttää kyseistä järjestelmää missään jäsenvaltiossa kahden kalenterivuosineljänneksen ajan.

2) Mitä, jos verovelvollinen siirtää liiketoiminnan kotipaikkansa tai kiinteän toimipaikkansa tunnistamisjäsenvaltiosta toiseen jäsenvaltioon?

Jos verovelvollinen siirtää liiketoimintansa kotipaikan yhdestä jäsenvaltiosta toiseen tai jos sillä ei ole enää toimipaikkaa tunnistamisjäsenvaltiossa, mutta se haluaa jatkaa järjestelmän käyttöä jäsenvaltiosta, jossa sillä on toinen kiinteä toimipaikka, verovelvollisen on peruutettava rekisteröinti yhdessä ja rekisteröidyttävä järjestelmään toisessa jäsenvaltiossa.

Tässä tapauksessa rekisteröinnin peruuttamispäivä/rekisteröintipäivä on muutoksentelepäivä (eli silloin, kun liiketoiminta tunnistamisjäsenvaltiossa lopetetaan), ja

tässä tapauksessa ei sovelleta karanteeniaikaa. Verovelvollisen on kuitenkin ilmoitettava molemmille jäsenvaltioille (aikaisemmalle tunnistamisjäsenvaltiolle ja uudelle tunnistamisjäsenvaltiolle) muutoksesta viimeistään muutoksia seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä.

Esimerkkitapaus: verovelvollinen on sijoittautunut Yhdistyneeseen kuningaskuntaan ja se on rekisteröitynyt Yhdistyneen kuningaskunnan keskitettyyn minipalvelupisteeseen 1. tammikuuta 2015 lähtien. Liiketoiminnan kotipaikka muuttaa uudelleenjärjestelyiden vuoksi Ranskaan 21. maaliskuuta 2017. Jotta verovelvollinen voi jatkaa keskitetyn minipalvelupisteen käyttöä, sen on peruutettava rekisteröinti Yhdistyneen kuningaskunnan keskitetyssä minipalvelupisteessä ja rekisteröidyttävä Ranskan keskitettyyn minipalvelupisteeseen. Rekisteröinnin peruuttamispäivä Yhdistyneessä kuningaskunnassa ja rekisteröintipäivä Ranskassa on 21. maaliskuuta 2017<sup>3</sup>. Tässä tapauksessa verovelvollisen on ilmoitettava kummallekin jäsenvaltiolle muutoksesta 10. huhtikuuta 2017 mennessä.

Jos jäsenvaltioille ei ilmoiteta tämän ajan kuluessa muutoksesta, verovelvollisen on rekisteröidyttävä alv-velvolliseksi ja tilitettävä 21. maaliskuuta 2017 lähtien suoritetuista palveluista alv kussakin jäsenvaltiossa, jossa sillä on asiakas. Karanteeniaikaa sovelletaan tavanomaisten sääntöjen perusteella.

Samaa menettelyä sovelletaan tapauksissa, joissa verovelvollinen siirtyy unionin järjestelmästä muuhun kuin unionin järjestelmään (tai päinvastoin).

## ***Järjestelmästä poistaminen***

Verovelvollinen poistetaan järjestelmästä seuraavista syistä:

- se ilmoittaa, ettei se suorita enää televiestintäpalveluja, radio- ja lähety palveluja tai sähköisiä palveluja;
- voidaan olettaa, että sen erityisjärjestelmien mukainen toiminta on päättynyt
  - kun se ei ole suorittanut mitään erityisjärjestelmien mukaisia palveluja kahdeksan peräkkäisen kalenterivuosineljänneksen aikana;
- se ei enää täytä järjestelmän käyttöedellytyksiä (esimerkiksi muuta kuin unionin järjestelmä käyttävän verovelvollisen on myöhemmin rekisteröidyttävä jäsenvaltiossa);
- se jättää jatkuvasti noudattamatta järjestelmää koskevia sääntöjä, ja tämä koskee ainakin seuraavia tapauksia:
  - kun verovelvollisille on annettu muistutuksia kolmen välittömästi edeltävän kalenterivuosineljänneksen aikana, mutta yhtään näistä alv-ilmoituksista ei ole annettu kymmenen päivän kuluessa muistutuksesta;
  - kun verovelvollisille on annettu muistutuksia kolmen välittömästi edeltävän kalenterivuosineljänneksen aikana, mutta verovelvollinen ei ole maksanut täyttä määrää kymmenen päivän kuluessa siitä, kun se on vastaanottanut nämä muistutukset, paitsi jos maksamatta oleva määrä on kunkin ilmoituksen osalta alle 100 euroa;

---

<sup>3</sup> 21. maaliskuuta 2017 suoritettut palvelut sisällytetään Ranskan keskitetyn minipalvelupisteen ilmoitukseen.

- o kun verovelvollinen ei antanut tunnistamisjäsenvaltiolle tai kulutusjäsenvaltiolle mahdollisuutta käyttää sen kirjanpitoa sähköisesti kuukauden kuluessa tunnistamisjäsenvaltion antamasta muistutuksesta.

Kaikki jäsenvaltiot voivat pyytää, että tunnistamisjäsenvaltio poistaa verovelvollisen rekisteristä, mutta ainoastaan tunnistamisjäsenvaltio voi tehdä päätöksen asiasta. Verovelvollinen voi hakea muutosta poistamispäätökseen tunnistamisjäsenvaltiossa sovellettavien kansallisten menettelyiden mukaisesti.

### ***Karanteeniaika***

Karanteeniaika merkitsee ajanjaksoa, jonka kuluessa verovelvollinen ei voi käyttää toista tai kumpaakaan keskitetyn minipalvelupisteen järjestelmää. Sitä sovelletaan vain seuraavissa tapauksissa:

- a. verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle, ettei se suorita enää televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja. Tässä tapauksessa karanteeniaika on kaksi kalenterivuosiinjännestä päättämispäivästä lähtien. Karanteeniaikaa sovelletaan vain siihen järjestelmään, johon verovelvollinen otti osaa;
- b. verovelvollinen jättää vapaaehtoisesti järjestelmän. Tässä tapauksessa karanteeniaika on kaksi kalenterivuosiinjännestä päättämispäivästä lähtien. Karanteeniaikaa sovelletaan vain siihen järjestelmään, johon verovelvollinen otti osaa;
- c. verovelvollinen jättää jatkuvasti noudattamatta erityisjärjestelmää koskevia sääntöjä. Tässä tapauksessa karanteeniaika on kahdeksan kalenterivuosiinjännestä päättämispäivästä alkaen. Tätä karanteeniaikaa sovelletaan kumpaankin järjestelmään;
- d. verovelvollinen poistetaan järjestelmästä, koska se ei enää täytä erityisjärjestelmän käyttöedellytyksiä. Tässä tapauksessa ei sovelleta karanteeniaikaa;
- e. verovelvollisen oletetaan lopettaneen erityisjärjestelmän mukaisen toimintansa, koska se ei ole suorittanut kyseisen erityisjärjestelmän mukaisia palveluja kahdeksan peräkkäisen kalenterivuosiinjänneksen aikana. Tässä tapauksessa ei sovelleta karanteeniaikaa.

### ***Päivämäärä, jona järjestelmästä poistaminen tulee voimaan***

Kun verovelvollinen jättää vapaaehtoisesti järjestelmän, järjestelmän käytön lopettaminen tulee voimaan seuraavan kalenterivuosiinjänneksen ensimmäisenä päivänä.

Kun verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle, ettei se suorita enää televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja, tai kun se jättää jatkuvasti noudattamatta erityisjärjestelmää koskevia sääntöjä, järjestelmästä poistaminen tulee voimaan sitä kalenterivuosiinjännestä seuraavan kalenterivuosiinjänneksen ensimmäisenä päivänä, jona päätös järjestelmästä poistamisesta lähetetään sähköisesti verovelvolliselle. Jos järjestelmästä poistaminen johtuu verovelvollisen

toimipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa koskevasta muutoksesta, järjestelmästä poistaminen tulee voimaan päivänä, jona muutos tapahtuu, edellyttäen että verovelvollinen ilmoittaa tästä kummallekin jäsenvaltiolle muutosta seuraavan kuukauden kymmenenteen päivään mennessä.

## 2 osa – Keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukset

### *Taustaa*

Jompaakumpaa erityisjärjestelmää käyttävän verovelvollisen on annettava keskitetylle minipalvelupisteelle sähköisesti alv-ilmoitus jokaiselta kalenterivuosi- ja neljännekseltä riippumatta siitä, onko televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja suoritettu vai ei (kun mitään palveluja ei ole suoritettu EU:ssa kyseisen kalenterivuosi- ja neljänneksen aikana, annetaan alv-nollailmoitus). Keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitus on annettava 20 päivän kuluessa ilmoituskauden päättymisestä.

Keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukseen sisältyvät tiedot järjestelmää käyttävän verovelvollisen tai, kun kyseessä on unionin järjestelmä, kunkin kiinteän toimipaikan asiakkailleen suorittamista palveluista kussakin kulutusjäsenvaltiossa.

Tunnistamisjäsenvaltio erittelee keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksen kulutusjäsenvaltion perusteella ja toimittaa tiedot eri kulutusjäsenvaltioille ja sijoittautumisjäsenvaltioille.

Tunnistamisjäsenvaltio antaa yksilöllisen viitenumeron kullekin keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukselle ja ilmoittaa verovelvolliselle tämän numeron. Numero on tärkeä, sillä verovelvollisen on viitattava siihen asianomaista maksua suorittaessaan.

### *Yksityiskohtaiset tiedot*

#### 1) Mitkä palvelusuoritukset mainitaan keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa?

Keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa mainittavat tiedot koskevat keskitetyn minipalvelupisteen järjestelmässä suoritettuja palveluja eli ei-verovelvollisille suoritettuja televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluja. Muussa kuin unionin järjestelmässä tämä merkitsee kaikkia tällaisia järjestelmän mukaisia palvelusuorituksia EU:ssa (mukaan lukien palvelusuoritukset tunnistamisjäsenvaltiossa).

Unionin järjestelmässä tämä merkitsee kaikkia liiketoiminnan kotipaikan tai sen kiinteiden toimipaikkojen suorittamia palveluja kulutusjäsenvaltiossa.

On tärkeää panna merkille, että kun verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka jäsenvaltiossa, kaikki kyseisen verovelvollisen suorittamat televiestintäpalvelut, radio- ja televisiolähetyspalvelut tai sähköiset palvelut yksityisille kuluttajille kyseisessä jäsenvaltiossa ilmoitetaan kyseisen toimipaikan kansallisessa alv-ilmoituksessa eikä keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa. Tämä koskee verovelvollisten jäsenvaltion ulkopuolisten toimipaikkojen sekä kyseisessä jäsenvaltiossa sijaitsevan toimipaikan suorittamia palveluja. Sitä ei sovelleta jäsenvaltioihin, joissa verovelvollinen on rekisteröity alv-velvolliseksi mutta joissa sillä ei ole mitään kiinteitä toimipaikkoja.



Seuraavassa esitetään esimerkki:

- Verovelvollisella A on päätoimipaikka Yhdistyneessä kuningaskunnassa ja kiinteitä toimipaikkoja Ranskassa ja Belgiassa.
- Päätoimipaikka suorittaa televiestintäpalveluja yksityishenkilöille Ranskassa ja Saksassa.
- Belgian kiinteät toimipaikat suorittavat televiestintäpalveluja yksityishenkilöille Ranskassa ja Saksassa.
- Verovelvollinen A mainitsee Saksassa suorittamansa palvelut keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa Yhdistyneessä kuningaskunnassa, mutta sen on ilmoitettava Ranskassa suorittamansa palvelut Ranskassa sijaitsevan kiinteän toimipaikan kansallisessa alv-ilmoituksessa.

2) Milloin keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitus on annettava?

Verovelvollisen on annettava keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitus sähköisesti tunnistamisjäsenvaltiolle 20 päivän kuluessa ilmoituskauden päättymisestä.

Ilmoituskauden pituus on yksi kalenterivuosi, joten ensimmäinen ilmoituskausi alkaa 1. tammikuuta ja päättyy 31. maaliskuuta, toinen alkaa 1. huhtikuuta ja päättyy 30. kesäkuuta, kolmas alkaa 1. heinäkuuta ja päättyy 30. syyskuuta, ja neljäs alkaa 1. lokakuuta ja päättyy 31. joulukuuta.

Ilmoitus on jätettävä näillä ilmoituskausilla 20. huhtikuuta, 20. heinäkuuta, 20. lokakuuta ja 20. tammikuuta.

Ilmoituksen antamisen määräaika ei muutu, jos päivämäärä osuu viikonlopulle tai yleiselle vapaapäivälle.

Verovelvollinen ei saa antaa keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitusta ennen ilmoituskauden loppua.

3) Mitä tapahtuu, jos keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitusta ei anneta ajoissa?

Jos verovelvollinen ei ole antanut ilmoitusta 30 päivän kuluessa ilmoituskauden päättymisestä, tunnistamisjäsenvaltion on annettava sähköisesti muistutus verovelvollisen velvollisuudesta antaa veroilmoitus ja maksu.

Kulutusjäsenvaltiot antavat kaikki muut muistutukset. Alv-ilmoitus lähetetään aina sähköisesti tunnistamisjäsenvaltiolle sen estämättä, mitä 17 kohdan huomautuksissa esitetään. Kaikki seuraamukset ja maksut, jotka liittyvät alv-ilmoitusten antamiseen myöhässä, kuuluvat kulutusjäsenvaltion toimivaltaan sen sääntöjen ja menettelyjen mukaisesti.

Olisi pidettävä mielessä, että jos verovelvollinen vastaanottaa muistutuksen kolmena peräkkäisenä kalenterivuosi- ja kuukausittain eikö anna alv-ilmoitusta 10 päivän kuluessa näiden muistutusten antamisesta, sen katsotaan jättäneen jatkuvasti noudattamatta järjestelmän sääntöjä ja siitä syystä se poistetaan järjestelmästä.

#### 4) Mitä keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukseen erityisesti sisältyy?

Tarkat yksityiskohdat vahvistetaan komission täytäntöönpanoasetuksen 815/2012 liitteessä III (joka esitetään liitteessä 3). Verovelvollinen joutuu pääsääntöisesti sisällyttämään kutakin kulutusjäsenvaltiota kohti palvelusuoritusten kokonaismäärän yleisen ja alennetun verokannan mukaisesti<sup>4</sup>, sekä yleisen alv-kannan ja alennetun alv-kannan (komissio julkaisee kunkin jäsenvaltion alv-kannan).

- Keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksen 1 kohtaan sisältyvät yleiset tiedot. Yksilöllinen viitenumero on tunnistamisjäsenvaltion myöntämä numero kyseistä alv-ilmoitusta varten.
- Keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksen 2 kohtaan sisältyvät kutakin kulutusjäsenvaltiota koskevat tiedot.
  - Ilmoituksen 2 a kohtaan sisältyvät tunnistamisjäsenvaltiota koskevat tiedot. Unionin järjestelmän osalta tämä merkitsee palvelusuorituksia tunnistamisjäsenvaltion toimipaikasta kyseiseen kulutusjäsenvaltioon. Muun kuin unionin järjestelmän osalta tämä merkitsee palvelusuorituksia kyseiseen kulutusjäsenvaltioon.
  - Ilmoituksen 2 b kohta koskee ainoastaan unionin järjestelmää ja liittyy verovelvollisten, jotka sijaitsevat muualla kuin tunnistamisjäsenvaltiossa (esim. muissa jäsenvaltiossa olevat kiinteät toimipaikat), samaan kulutusjäsenvaltioon suorittamiin palveluihin.
  - 2 c kohta on loppusumma kaikkien toimipaikkojen kyseiseen kulutusjäsenvaltioon suorittamista kaikista palveluista, ja se koskee ainoastaan unionin järjestelmää.

Esimerkki: jos verovelvollinen suorittaa palveluja kolmessa kulutusjäsenvaltiossa, sen on täytettävä keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksen 2 osa kolmeen kertaan, kerran kutakin kulutusjäsenvaltiota kohti.

#### 5) Mitä ei sisälly keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukseen?

Kun verovelvollinen ei suorita mitään keskitetyn minipalvelupisteen järjestelmän mukaisia palveluja tietyssä kulutusjäsenvaltiossa ilmoituskauden aikana, sen ei tarvitse sisällyttää kyseistä kulutusjäsenvaltiota keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukseen riippumatta siitä, onko se aikaisemmin suorittanut palveluja kyseisessä kulutusjäsenvaltiossa.

Esimerkki: Saksaan sijoittautunut verovelvollinen suorittaa ensimmäisen kalenterivuosineljänneksen aikana palveluja Italiassa ja Yhdistyneessä

---

<sup>4</sup> Joissain tapauksissa alv-ilmoituksessa voidaan edellyttää useampaa kuin kahta alv-kantaa. Näin voi olla esimerkiksi silloin, kun jäsenvaltio on muuttanut alv-kantaa ilmoituskauden aikana.

kuningaskunnassa ja täyttää alv-ilmoituksen osan 2 kaksi kertaa, joista yksi koskee palvelusuorituksia Italiassa ja toinen palvelusuorituksia Yhdistyneessä kuningaskunnassa. Seuraavana kalenterivuosineljänneksenä sama verovelvollinen suorittaa palveluja ainoastaan Italiassa. Verovelvollisen on tässä tapauksessa ainoastaan täytettävä ilmoituksen osa 2 yhden kerran Italiassa suoritetuista palveluista. Sitä ei vaadita esittämään ilmoituksen 2 osassa, että Yhdistyneessä kuningaskunnassa palveluja on suoritettu ”nolla”.

Lisäksi kulutusjäsenvaltiossa verosta vapautettuja palvelusuorituksia, kuten tietyt verkkouhkapelit ja verkko-opiskelu, ei tarvitse sisällyttää keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukseen.

6) Mikä on yksilöllinen viitenumero?

Kun verovelvollinen on antanut keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksensa, sille ilmoitetaan ilmoituksen yksilöllinen viitenumero. Numero on se, johon verovelvollisen on viitattava suorittaessaan vastaavan maksun. Numero koostuu tunnistamisjäsenvaltion maatunnuksesta, verovelvollisen yksilöllisestä alv-tunnisteesta ja ilmoituskaudesta.

7) Voiko verovelvollinen vähentää alv:n kulutusjäsenvaltiossa kertyneistä liiketoimintakustannuksista keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessaan?

Ei. Mitään kulutusjäsenvaltiossa kertyneiden liiketoimintakustannuksien alv:a ei voida hyvittää keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa ilmoitettujen palvelusuoritusten osalta. Näiden kulujen korvaamista on pyydetty sähköisellä palautusmenettelyllä (neuvoston direktiivin 2008/9/EY mukaisesti), kun kyseessä on unionin järjestelmä, tai 13. alv-direktiivin mukaisesti (neuvoston direktiivi 86/560/ETY), kun kyseessä on muu kuin unionin järjestelmä, taikka kansallisella alv-ilmoituksella, jos verovelvollinen on rekisteröity alv-velvolliseksi kulutusjäsenvaltiossa (mutta se ei ole sijoittautunut sinne).

8) Mitä jos missään kulutusjäsenvaltiossa ei suoriteta mitään palveluja jonkin kalenterivuosineljänneksen aikana?

Jos verovelvollisella ei ole mitään keskitetyn minipalvelupisteen järjestelmän mukaisia palvelusuorituksia koko EU:ssa jonkin kalenterivuosineljänneksen aikana, sen on annettava ”alv-nollailmoitus”.

Alv-nollailmoitus merkitsee käytännössä seuraavaa: verovelvollisen on täytettävä unionin järjestelmässä keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksen (ks. liite 3) kohta 1 (yksilöllinen alv-tunniste), kohta 2 (alv-kausi) ja kohta 21 (kaikkien toimipaikkojen maksettavaksi lankeava alv:n määrä = nolla), ja muussa kuin unionin järjestelmässä sen on täytettävä kohdat 1, 2 ja 11 (maksettava alv kokonaisuudessaan = nolla).

9) Voiko verovelvollinen korjata alv-ilmoitusta?

Kaikki muutokset on tehtävä korjaamalla alkuperäistä ilmoitusta eikä tekemällä muutoksia myöhempiin ilmoituksiin.

Tunnistamisjäsenvaltio sallii, että verovelvolliset voivat tehdä korjauksia keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukseen sähköisesti kolmen vuoden ajan siitä päivästä, jona alkuperäinen ilmoitus oli määrä antaa.<sup>5</sup> Tunnistamisjäsenvaltio välittää tämän korjauksen asianmukaisille kulutusjäsenvaltioille. Verovelvollinen maksaa kaikki muut kulutusjäsenvaltioille kuuluvat maksut tunnistamisjäsenvaltiolle, joka jakaa ne. Jos muutos johtaa siihen, että kulutusjäsenvaltiot joutuvat palauttamaan määrän, ne maksavat sen suoraan verovelvolliselle.

Kulutusjäsenvaltio voi kuitenkin hyväksyä korjauksia kolmen vuoden ajanjakson umpeuduttua kansallisten sääntöjensä mukaisesti, missä tapauksessa verovelvollisen olisi otettava suoraan yhteyttä kulutusjäsenvaltioon. Tällaiset korjaukset eivät kuulu keskitetyn minipalvelupisteen järjestelmään.

10) Mitä jos hyvityslasku esitetään myöhemmän kalenterivuosineljänneksen aikana?

Hyvityslasku hoidetaan mukauttamalla keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitusta siltä ajanjaksolta, jolta asianomainen palvelusuoritus ilmoitettiin.

11) Voiko verovelvollinen esittää ilmoituksessa negatiivisia tuloja?

Ei voi. Jos esitetään hyvityslasku tai jos maksu on suoritettu vain osittain tai jätetty maksamatta (kun otetaan huomioon kulutusjäsenvaltion huonon velan verohelpotuksia koskevat säännöt), oikaisu on tehtävä siihen keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukseen, jossa alkuperäinen palvelusuoritus ilmoitettiin.

12) Kuka voi tutustua keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksen tietoihin?

Tunnistamisjäsenvaltio tallentaa minipalvelupisteen alv-ilmoituksen tiedot tietokantaansa, johon kunkin jäsenvaltion asianmukaisilla viranomaisilla on pääsy.

13) Minä valuuttana rahamäärät ilmoitetaan keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa?

Keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa olisi rahamäärät ilmoitettava euroina, vaikka tunnistamisjäsenvaltiot, jotka eivät ole ottaneet käyttöön euroa, voivat vaatia, että ne ilmoitetaan kansallisena valuuttana keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksessa. Kun ne siirtävät alv-ilmoituksen tiedot toisille jäsenvaltioille, määrä muunnetaan euroiksi käyttäen valuuttakurssia, jonka Euroopan keskuspankki julkaisee raportointijakson viimeisenä päivänä.

14) Voiko keskeneräistä keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitusta tallentaa?

Kyllä. Verovelvollinen voi tallentaa keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksen jäsenvaltioiden verkkoportaalihin täydentääkseen ilmoitusta myöhemmin.

15) Sallitaanko sähköinen tiedostosiirto?

---

<sup>5</sup> Tätä sovelletaan, vaikka verovelvollinen olisi tällä välin lopettanut järjestelmän käytön.

Kyllä. Keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitus voidaan ladata jäsenvaltioiden verkkoportaaleihin sähköisellä tiedostosiirrolla.

16) Voiko asiamies antaa keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukset?

Asiamiehet voivat antaa keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukset asiakkaidensa puolesta tunnistamisjäsenvaltioiden sääntöjen ja menettelyiden mukaisesti.

17) Mitä jos mitään keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitusta ei anneta?

Jos mitään keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitusta ei ole annettu jäsenvaltioiden muistutuksista huolimatta, verovelvollinen voi antaa ilmoituksen tunnistamisjäsenvaltiolle vielä kolmen vuoden kuluttua ilmoituksen alkuperäisestä antopäivästä. Jos verovelvollinen antaa ilmoituksen tämän päivämäärän jälkeen, se annetaan suoraan asianmukaisille kulutusjäsenvaltioille.

## 3 osa: Maksut

### *Taustaa*

Verovelvollinen maksaa kertyneen arvonlisäveron tunnistamisjäsenvaltiossa. Se maksaa yhdellä maksulla alv-ilmoituksen kokonaissumman (joka koskee kaikkia kulutusjäsenvaltioita). Tunnistamisjäsenvaltio jakaa sen jälkeen summan eri kulutusjäsenvaltioille. Unionin järjestelmässä tunnistamisjäsenvaltio pidättää tästä summasta tietyn prosenttiosuuden 31. joulukuuta 2018 saakka (pidätysaika).

### *Yksityiskohtaiset tiedot*

- 1) Miten verovelvollinen suorittaa maksut tunnistamisjäsenvaltioon?

Tunnistamisjäsenvaltio määrittää, miten verovelvollinen suorittaa maksun. Maksuun pitää sisältyä viittaus keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukseen (eli tunnistamisjäsenvaltion antama yksilöllinen viitenumero).

- 2) Milloin verovelvollisen on suoritettava erääntyvä arvonlisävero?

Maksu olisi suoritettava, kun keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitus palautetaan, ja sen yhteydessä olisi esitettävä viittaus ilmoituksen yksilölliseen viitenumeroon. Jos maksua ei kuitenkaan suoriteta, kun ilmoitus palautetaan, se olisi suoritettava viimeistään silloin, kun ilmoituksen antamisen määräaika päättyy. Esimerkiksi, jos verovelvollinen palauttaa keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksen ilmoituskauden päättymistä seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä, se voi suorittaa maksun kyseisen kuukauden 20 päivään mennessä.

Verovelvollisen olisi oltava tietoinen, että maksu katsotaan suoritetuksi silloin, kun se saapuu tunnistamisjäsenvaltion pankkitilille. Tunnistamisjäsenvaltio ei voi myöskään tarjota mitään maksusuunnitelmia tai vastaavia maksuviivästysmenettelyitä, jotka liittyvät keskitettyyn minipalvelupisteeseen kuuluviin maksuihin.

- 3) Mitä tapahtuu, jos maksua ei suoriteta?

Jos verovelvollinen jättää suorittamatta maksun tai ei maksa koko summaa, tunnistamisjäsenvaltio lähettää sähköisesti muistutuksen kymmenentenä päivänä sen jälkeen, jona maksu erääntyi.

Olisi pidettävä mielessä, että jos verovelvollinen vastaanottaa tunnistamisjäsenvaltiolta muistutuksen kolmena peräkkäisenä kalenterivuosineljänneksenä eikä anna alv-ilmoitusta kymmenen päivän kuluessa kunkin muistutuksen antamisesta, sen katsotaan jättäneen jatkuvasti noudattamatta järjestelmän sääntöjä ja siitä syystä se poistetaan järjestelmästä, paitsi jos suorittamatta jääneet määrät ovat alle 100 euroa kutakin kalenterivuosineljänneestä kohti.

4) Mitä tapahtuu, jos verovelvollinen ei vielääkään maksa arvonlisäveroa?

Myöhemmät muistutukset ja toimenpiteet arvonlisäveron perimiseksi ovat kulutusjäsenvaltion vastuulla. Jos kulutusjäsenvaltio lähettää muistutuksen, verovelvollinen ei voi enää suorittaa maksamatta olevaa arvonlisäveroa tunnistamisjäsenvaltiolle, vaan sen on maksettava se suoraan kulutusjäsenvaltiolle. Jos verovelvollinen suorittaa tästä huolimatta maksun tunnistamisjäsenvaltiolle, tunnistamisjäsenvaltio ei siirrä summaa kulutusjäsenvaltiolle vaan palauttaa sen verovelvolliselle.

Seuraamukset ja maksut, jotka liittyvät maksujen suorittamiseen myöhässä, eivät kuulu keskitetyn minipalvelupisteen järjestelmään vaan kulutusjäsenvaltion toimivaltaan sen sääntöjen ja menettelyjen mukaisesti.

5) Mitä tapahtuu, jos arvonlisäveroa on maksettu liikaa?

On kaksi tapausta, jolloin maksuja on suoritettu liikaa:

- Kun tunnistamisjäsenvaltio vastaanottaa maksun, sitä verrataan alv-ilmoitukseen. Jos tämä jäsenvaltio havaitsee, että verovelvollinen on suorittanut enemmän kuin alv-ilmoituksessa olevan määrän, se palauttaa liikaa maksetun määrän verovelvolliselle kansallisen lainsäädännön ja menettelyjen mukaisesti.
- Jos verovelvollinen havaitsee, että alv-ilmoituksessa on virhe ja tekee oikaisun, joka johtaa liikaa maksettuun veroon, tunnistamisjäsenvaltio palauttaa liikaa maksetun määrän siinä tapauksessa, että oikaisu tehdään ennen kuin tunnistamisjäsenvaltio on välittänyt määrän kulutusjäsenvaltioille. Jos oikaisu tehdään sen jälkeen kun tunnistamisjäsenvaltio on jakanut määrän kulutusjäsenvaltiolle, kulutusjäsenvaltion on palautettava liikaa maksettu määrä suoraan verovelvolliselle kansallisen lainsäädännön ja menettelyiden mukaisesti (jos kyseinen jäsenvaltio hyväksyy oikaisun). Tunnistamisjäsenvaltion on myös palautettava 31. joulukuuta 2018 saakka liikaa maksetusta määrästä pidätetty summa suoraan verovelvolliselle sen kansallisen lainsäädännön ja menettelyiden mukaisesti sen jälkeen, kun kulutusjäsenvaltio on hyväksynyt<sup>6</sup> muutoksen.

Vaikka päätöksen asiassa tekevät kansalliset hallintoelimet, komissio suosittaa, että liikaa maksettu määrä palautetaan verovelvolliselle 30 päivän kuluessa siitä, kun verohallinto hyväksyy oikaisun. Takaisinmaksu voidaan myös vähentää muista asianomaisen kulutusjäsenvaltion vastattavista, jos tämä sallitaan kansallisessa lainsäädännössä.

6) Mitä jos verovelvollinen korjaa keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitusta siten, että käy ilmi, että yhdelle jäsenvaltiolle on suoritettu liikaa maksuja ja toiselle jäsenvaltiolle maksetuista suorituksista puuttuu vastaava määrä?

---

<sup>6</sup> Kulutusjäsenvaltio ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle suoritetusta palautuksesta.

Kun oikaisusta on sovittu, liikaa maksuja saaneen jäsenvaltion on palautettava määrä suoraan verovelvolliselle korjattuun keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukseen sisältyvien tietojen perusteella. Kun oikaisu on tehty, verovelvollisen on suoritettava kertynyt arvonlisävero liian vähän maksuja saaneelle jäsenvaltiolle keskitetyn minipalvelupisteen välityksellä. Kun tunnistamisjäsenvaltio on vastaanottanut määrän, joka vastaa myöhemmin virheelliseksi (esimerkiksi verovelvolliselta saadun oikaisun vuoksi) todettua alv-ilmoitusta ja kyseinen jäsenvaltio ei ole vielä jakanut määrää kulutusjäsenvaltioille, tunnistamisjäsenvaltio palauttaa liikaa maksetun määrän suoraan kyseiselle verovelvolliselle.

7) Maksun kohdentaminen keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitukseen yksilöllistä viitenumeroa käyttämällä

Kullakin keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksella on yksilöllinen viitenumero, joten on ehdottoman tärkeää, että maksun yhteydessä tähän numeroon viitataan. Jos verovelvollinen suorittaa maksun ilman viittausta tähän numeroon tai jos viitenumero ei vastaa mitään maksamatonta keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoitusta, tunnistamisjäsenvaltio voi aluksi toteuttaa joitain toimia asian selvittämiseksi. Jos se ei toimi näin tai jos asia on edelleen ratkaisematta, maksu palautetaan verovelvolliselle. Jos maksun uudelleensuorittamista koskevia määräaikoja ei ole noudatettu, katsotaan, että verovelvollinen on suorittanut maksun myöhässä.

8) Mitä pidätysaikana tapahtuu?

Kun kyseessä on keskitetyn minipalvelupisteen ilmoituskausi, joka alkaa 1. tammikuuta 2015 ja päättyy 31. joulukuuta 2016, tunnistamisjäsenvaltio pidättää 30 prosenttia alv-maksuista, jotka siirretään kulutusjäsenvaltioon unionin järjestelmän mukaisesti. Tämä osuus on 15 prosenttia 1. tammikuuta 2017 alkaen 31. joulukuuta 2018 saakka, ja 0 prosenttia 1. tammikuuta 2019 alkaen.

Kyseessä on pelkästään jäsenvaltioiden välisiin maksuihin sovellettava pidätys; tämä ei vaikuta verovelvollisen maksaman arvonlisäveron määrään. Verovelvollisten pitäisi olla tietoisia, että kun ne saavat oikaisun vuoksi palautuksen, ne voivat saada pidätysaikana takaisinmaksuja sekä kulutusjäsenvaltioilta että tunnistamisjäsenvaltiolta.



## 4 osa: Erinäisiä näkökohtia

### *Kirjanpito*

- 1) Millainen kirjanpito verovelvollisella on oltava?

Kirjanpito, joka verovelvollisella olisi oltava, määritetään neuvoston asetuksessa (EU) N:o 967/2012 (63 c artikla). Siihen sisältyvät yleiset tiedot, kuten kulutusjäsenvaltio, jossa palvelu on suoritettu, suoritettun palvelun laji, palvelun suorituspäivä ja maksettavan arvonlisäveron määrä, mutta myös erityisiä tietoja, kuten tietoja vastaanotetuista ennakkomaksuista ja tietoja, joita käytetään asiakkaan sijoittautumispaikan määrittämiseksi tai sen paikan määrittämiseksi, jossa asiakkaalla on vakituinen tai tavanomainen asuinpaikka.

- 2) Miten pitkään tietoja olisi säilytettävä?

Kirjanpitotietoja olisi säilytettävä 10 vuotta sen vuoden lopusta, jona liiketoimi toteutettiin riippumatta siitä, ovatko ne lopettaneet järjestelmän käytön.

- 3) Miten verovelvollinen asettaa nämä kirjanpitotiedot veroviranomaisten saataville?

Nämä tiedot on pyynnöstä annettava viipymättä sähköisesti tunnistamisjäsenvaltion tai minkä tahansa kulutusjäsenvaltion käyttöön. Jäsenvaltio antaa tietoja, miten tämä tehdään käytännössä, kun kirjanpitotietoja pyydetään.

Olisi pidettävä mielessä, että jos näitä tietoja ei toimiteta kuukauden kuluessa tunnistamisjäsenvaltion muistutuksesta, tätä pidetään järjestelmää koskevien sääntöjen jatkuvana noudattamatta jättämisenä, ja verovelvollinen suljetaan järjestelmän ulkopuolelle.

### *Laskutus*

Laskutuksen osalta sovelletaan kulutusjäsenvaltion sääntöjä. Tämän vuoksi verovelvollisten on varmistettava, että ne ovat tietoisia sen jäsenvaltion asiaankuuluvista säännöistä, jossa ne suorittavat palveluja asiakkaille. Jäsenvaltioiden laskutussääntöjä koskevat tiedot lisätään myös komission verkkosivuille.

### *Huonon velan verohelpotukset*

- 1) Mitä tapahtuu, jos kulutusjäsenvaltio tarjoaa huonon velan verohelpotuksia? Miten tämä otetaan huomioon keskitetyssä minipalvelupisteessä?

Jos asiakas ei maksa verovelvolliselle, tällä voi olla oikeus huonon velan verohelpotuksiin. Tällaisissa tapauksissa verotettavaa määrää olisi alennettava vastaavasti. Keskitetyn minipalvelupisteen järjestelmässä verovelvollisen pitäisi korjata alkuperäisen keskitetyn minipalvelupisteen alv-ilmoituksen verotettava määrä, kuten sen olisi toimittava muidenkin

muutosten osalta. Kulutusjäsenvaltiolla on oikeus tarkastaa tämä muutos, jotta voidaan varmistaa, että se on kansallisten sääntöjen mukainen.

## Liite 1 – Lainsäädäntö

- Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annettu neuvoston direktiivi 2006/112/EY (sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston direktiivillä 2008/8/EY);
- Hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla annettu neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010 (uudelleenlaadittu);
- Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 muuttamisesta muille kuin verovelvollisille televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja suorittaviin sijoittautumattomiin verovelvollisiin sovellettavien erityisjärjestelmien osalta annettu neuvoston asetus (EU) N:o 967/2012;
- Neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 soveltamista koskevista yksityiskohtaisista säännöistä televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja muille kuin verovelvollisille suorittavia sijoittautumattomia verovelvollisia koskevien erityisjärjestelmien osalta annettu komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 815/2012;
- Hallinnollisen yhteistyön pysyvä komitea (SCAC) on myös hyväksynyt toiminnallisia ja teknisiä eritelmiä.

## Liite 2 – Rekisteröintitiedot

Sarake A	Sarake B	Sarake C
<b>Kohdan numero</b>	<b>Muu kuin unionin järjestelmä</b>	<b>Unionin järjestelmä</b>
1	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste <sup>7</sup>	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste, mukaan lukien maakoodi
2	Mahdollinen kansallinen veronumero	
3	Yrityksen nimi	Yrityksen nimi
4	Yrityksen toiminimi (toiminimet), jos eri kuin yrityksen nimi	Yrityksen toiminimi (toiminimet), jos eri kuin yrityksen nimi
5	Täydellinen postiosoite <sup>8</sup>	Täydellinen postiosoite <sup>9</sup>
6	Maa, jossa verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka	Maa, jossa verovelvollisella on liiketoiminnan kotipaikka, jos se ei ole unionin alueella
7	Verovelvollisen sähköpostiosoite	Verovelvollisen sähköpostiosoite
8	Verovelvollisen verkkosivut, jos sellainen on	Verovelvollisen verkkosivut, jos sellainen on
9	Yhteyshenkilön nimi	Yhteyshenkilön nimi
10	Puhelinnumero	Puhelinnumero
11	IBAN- tai OBAN-numero	IBAN-numero
12	BIC-numero	BIC-numero
13.1		Yksilölliset alv-tunnisteet tai, jos niitä ei ole, niiden jäsenvaltioiden (ei kuitenkaan tunnistamisjäsenvaltion) antama verorekisterinumero, joissa

<sup>7</sup> Annetaan seuraavassa muodossa: EUxxxxyyyyz, jossa xxx on tunnistamisjäsenvaltion 3-numeroinen ISO-koodi, yyyyy on tunnistamisjäsenvaltion antama viisinumeroinen koodi ja z on tarkistusnumero.

<sup>8</sup> Postinumero on merkittävä, jos sellainen on.

<sup>9</sup> Postinumero on merkittävä, jos sellainen on.

			verovelvollisella on yksi tai useampi kiinteä toimipaikka <sup>10</sup>
14.1			Muualla kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen <sup>11</sup> täydellinen postiosoite (täydelliset postiosoitteet) ja toiminimi (toiminimet)
15.1			Jäsenvaltion (jäsenvaltioiden) antama sijoittautumattoman verovelvollisen yksilöllinen alv-tunniste (yksilölliset alv-tunnisteet). <sup>12</sup>
16	Sähköinen ilmoitus siitä, ettei verovelvollista ole rekisteröity alv-velvolliseksi unionissa		
17	Järjestelmän käytön aloittamispäivä <sup>13</sup>		Järjestelmän käytön aloittamispäivä <sup>14</sup>
18	Päivä, jona verovelvollinen esitti hakemuksen järjestelmään rekisteröitymiseksi		Päivä, jona verovelvollinen esitti hakemuksen järjestelmään rekisteröitymiseksi
19	Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröintipäätöksen		Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröintipäätöksen
20			Merkintä siitä, onko verovelvollinen alv-ryhmä <sup>15</sup>
21	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 tai 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste (antamat		Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 tai 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste (antamat yksilölliset alv-

<sup>10</sup> Kun kiinteitä toimipaikkoja on enemmän kuin yksi, ne merkitään kohtaan 13.1, 13.2 jne.

<sup>11</sup> Kun kiinteitä toimipaikkoja on enemmän kuin yksi, ne merkitään kohtaan 14.1, 14.2 jne.

<sup>12</sup> Jos jäsenvaltiot ovat antaneet useamman kuin yhden sijoittautumattoman verovelvollisen alv-tunnisteen, ne on merkittävä kohtaan 15.1, 15.2 jne.

<sup>13</sup> Tämä päivä voi tietyissä rajoitetuissa tapauksissa olla varhaisempi kuin päivä, jona järjestelmään on rekisteröity.

<sup>14</sup> Tämä päivä voi tietyissä rajoitetuissa tapauksissa olla varhaisempi kuin päivä, jona järjestelmään on rekisteröity.

<sup>15</sup> Tässä rastitaan pelkästään kohta kyllä/ei.

	yksilölliset alv-tunnisteet), jos verovelvollinen on aiemmin käyttänyt jompaakumpaa järjestelmää		tunnisteet), jos verovelvollinen on aiemmin käyttänyt jompaakumpaa järjestelmää
--	--	--	---

## Liite 3– Keskitetyn minipalvelupisteen ilmoituksen tiedot

1 osa: Yleiset tiedot			
Sarake A	Sarake B		Sarake C
Kohdan numero	Muu kuin unionin järjestelmä		Unionin järjestelmä
<b>Yksilöllinen viitenumero<sup>16</sup>:</b>			
1	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste		Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen alv-tunniste, mukaan lukien maakoodi
2	Alv-kausi <sup>17</sup>		Alv-kausi <sup>18</sup>
2a	Kauden alkamis- ja päättymispäivä <sup>19</sup>		Kauden alkamis- ja päättymispäivä <sup>20</sup>
3	Valuutta		Valuutta
<b>2 osa: Täytetään kaikista kulutusjäsenvaltioista, joissa arvonlisäveroa on maksettava<sup>21</sup></b>			
			<b>2 a) Suoritukset tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevasta liiketoiminnan kotipaikasta tai kiinteästä toimipaikasta</b>
4.1	Kulutusjäsenvaltion maakoodi		Kulutusjäsenvaltion maakoodi
5.1	Kulutusjäsenvaltion yleinen alv-kanta		Kulutusjäsenvaltion yleinen alv-kanta
6.1	Kulutusjäsenvaltion alennettu alv-		Kulutusjäsenvaltion alennettu alv-

<sup>16</sup> Tunnistamisjäsenvaltion antamassa yksilöllisessä viitenumerossa on tunnistamisjäsenvaltion maakoodi, alv-tunniste ja ajanjakso (esim. GB/xxxxxxxx/Q1.yy) sekä kunkin toisinnon aikaleima. Tunnistamisjäsenvaltion on annettava numero ennen kuin alv-ilmoitus annetaan muille asianomaisille jäsenvaltioille.

<sup>17</sup> Neljänneskalenterivuodet: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy Q4.yyyy

<sup>18</sup> Neljänneskalenterivuodet: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy Q4.yyyy

<sup>19</sup> Täytetään ainoastaan, jos verovelvollinen antaa useamman kuin yhden alv-ilmoituksen samasta neljännesvuodesta. Koskee kalenteripäiviä: pp.kk.vvvv–pp.kk.vvvv.

<sup>20</sup> Täytetään ainoastaan, jos verovelvollinen antaa useamman kuin yhden alv-ilmoituksen samasta neljännesvuodesta. Koskee kalenteripäiviä: pp.kk.vvvv–pp.kk.vvvv.

<sup>21</sup> Kun kulutusjäsenvaltioita on enemmän kuin yksi (tai jos yhden kulutusjäsenvaltion alv-kanta on muuttunut kesken neljännesvuotta), ne on merkittävä kohtaan 4.2, 5.2, 6.2 jne.

	kanta		kanta
7.1	Veron peruste yleisellä verokannalla		Veron peruste yleisellä verokannalla
8.1	Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla		Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla
9.1	Veron peruste alennetulla verokannalla		Veron peruste alennetulla verokannalla
10.1	Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla		Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla
11.1	Maksettava arvonlisävero yhteensä		Tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevasta liiketoiminnan kotipaikasta tai kiinteästä toimipaikasta suoritetuista palveluista maksettava arvonlisävero kokonaisuudessaan
			<b>2 b) Suoritukset muualla kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista<sup>22</sup></b>
12.1			Kulutusjäsenvaltion maakoodi
13.1			Kulutusjäsenvaltion yleinen alv-kanta
14.1			Kulutusjäsenvaltion alennettu alv-kanta
15.1			Yksilöllinen alv-tunniste tai, jos sitä ei ole, sen jäsenvaltion antama verorekisterinumero, jossa kiinteä toimipaikka sijaitsee, mukaan lukien maakoodi
16.1			Veron peruste yleisellä verokannalla
17.1			Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla
18.1			Veron peruste alennetulla verokannalla
19.1			Arvonlisäveron määrä alennetulla

<sup>22</sup> Kun toimipaikkoja on enemmän kuin yksi, ne merkitään kohtaan 12.1.2, 13.1.2, 14.1.2 jne.



			verokannalla
20.1			Muualla kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevasta kiinteästä toimipaikasta suoritetuista palveluista maksettava arvonlisävero kokonaisuudessaan.
			<b>2 c) Tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevan liiketoiminnan kotipaikan tai kiinteän toimipaikan sekä kaikissa muissa jäsenvaltioissa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen loppusumma</b>
21.1			Kaikkien toimipaikkojen maksettavaksi lankeava arvonlisäveron määrä (kohta 11.1 + kohta 11.2 ... + kohta 20.1 + kohta 20.2 ...)