

Rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus

Khall § 311 27.11.2023

373/02.00/2023

Valmistelija

*Vs. talous- ja hallintojohtaja Kirsi Kellokangas p. 040 183 3165 tai
kirsi.kellokangas@perho.com*

Arvonlisäverotuksessa verovelvollinen on yleensä palvelun myyjä. Rakennusalan käännetty arvonlisäverovelvollisuus tarkoittaa sitä, että palvelun myynnissä verovelvollinen on ostaja.

Verohallinnon ohjeen mukaan rakennusalan käännettyä arvonlisäverovelvollisuutta on sovellettava aina, kun molemmat seuraavista edellytyksistä täyttyvät:

1. Palvelu on rakentamispalvelua tai työvoiman vuokrausta rakentamispalvelua varten.
2. Ostaja on elinkeinonharjoittaja, joka toiminnassaan muutoin kuin satunnaisesti myy rakentamispalvelua tai vuokraa työvoimaa rakentamispalvelua varten. Ostaja voi olla myös niin sanottu välimies eli elinkeinonharjoittaja, joka myy edelleen kyseisen palvelun edellä määritellylle elinkeinonharjoittajalle.

Käännettyä verovelvollisuutta ei sovelleta tavaroiden myyntiin eikä rakentamispalvelun myyntiin yksityishenkilöille.

Aiemmin kunta on myynyt ns. kylätalkkaripalvelua kuntalaisille. Kylätalkkari on tehnyt pieniä kunnostustöitä, jotka on tulkittu rakentamispalveluksi. Kunta ei enää myy kylätalkkaripalvelua.

Vesilaitoksen tekemä tonttijohdon rakentaminen on tulkittu rakentamispalvelun piiriin kuuluvaksi. Verohallinnon 26.1.2017 antaman ohjeen mukaan vesihuoltolaitoksen (tonttijohdon) liittäminen/kytkeminen vesihuoltolaitoksen verkostoon vesihuoltolaitoksen tekemänä ei ole sellainen rakentamispalvelu, johon sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta.

Koska Perhon kunta ei myy asiakkaille mitään muita rakentamiseen liittyviä palveluita, voidaan katsoa, ettei Perhon kunta kuulu uusien ohjeiden mukaan enää rakennusalan käännetyn arvonlisäverovelvollisuuden piiriin.

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää, että Perhon kunnassa ei enää käytetä rakennusalan käännettyä arvonlisäverovelvollisuutta, vaan rakentamispalveluun liittyvät laskut pyydetään arvonlisäverollisina 1.1.2024 alkaen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Toimenpiteet, otteet

Tekninen toimi

Viestintäsihteeri
