VIESTISEINÄN KYSYMYKSET JA VASTAUKSET 5.11.2026

K: Kunta huutokauppaa mm. kouluista käytöstä poistettuja vanhoja kalusteita niin maksetaanko niistä myös alv? Tuotto lahjoitetaan hyväntekeväisyyteen.

V:Myynti on arvonlisäverollinen, jos ostovaiheessa alv on vähennetty / saatu palautuksena. Koulujen hankinnat on käsitelty palautusjärjestelmässä, joten myynti on verollinen.

Jatkokysymys tähän: Jos huutokauppa annetaan toteutettavaksi yhtiölle (esim. Huuotokaupat.com) joka myyntisumman tilityksen yhteydessä vähentää summasta oman provision, käsitelläänkö tämä provisio vähennys-vai palautusjärjestelmässä?

Provosiokulu liittyy verolliseen luovutukseen: vähennysjärjestelmä.

K: Ei ehkä kuulu tähän tilaisuuteen, mutta kunta laskuttaa tekijää vahingonteosta ja kustannuksissa on mukana alv sen mukaan kuin kunta oli itse maksanut niitä. Tekijän vakuutusyhtiö ei kuitenkaan korvannut koko vahinkoa vedoten vahingonkorvauksen verottomuuteen eli kustannuksista vähennettiin kaikki alvit. Onko tällainen tulkinta oikeutettu.

V: Tulkitsen, että vakuutusyhtiö tulkitsee oikein korkeimman oikeuden ennakkopäätöksen KKO:2019:57 oikeusohjetta. KKO otti kantaa kunnan palautuksena saaman alv:n lopullisuutta eli käytännössä sitä, syntyykö kunnalle tästä korvattava kustannus. KKO tulkitsi (vastaavasti kuin KHO ennakkopäätöksessä KHO: 2019:141) että palautusjärjestelmän johdosta palautettu vero ei jää kunnalle lopulliseksi kustannukseksi.

K: Onko kunnan saama lahjoitus esim. leikkikentän rakentamiseen, museon katon korjaamiseen tms verollista vai verotonta ?

V: Jos kyseessä on aito lahjoitus, se ei sisällä arvonlisäveroa. Silloin se ei ole vastike mistään, eikä hintaan suoraan liittyvä tuki.

K: Ymmärsinkö siis oikein nuo avustukset: yleisavustus on verotonta, mutta jos kunta antaa liikuntajärjestölle kohdeavustuksen tiettyyn toimintaan niin se on verollista?

V: Mikäli tällä yleisavustus on vastiketta järjestön tuottamasta palvelusta tai sen hinnan muodostuksesta, lasketaan se veron perusteeseen.

K: 1. Musiikkiopisto järjestää yleisölle konsertteja, joissa esiintyvät musiikkiopiston oppilaat ja/tai henkilöstö. Miten konserttien mahdollisten pääsylipputulojen arvonlisäverotus määräytyy?
2. Musiikkiopisto myy oppilaiden ja/tai henkilöstön musiikkiesityksiä ulkopuolisten tahojen järjestämiin tilaisuuksiin. Kaupunki laskuttaa tilaajaa esityksestä. Miten tällaisen esitysmyynnin arvonlisäverotus määräytyy?
3. Onko tämä liiketoimintaa.

V1: AVL:n soveltamisalan ulkopuolista toimintaa, jos järjestetään osana kunnan kulttuuritoimintaa eikä sitä harjoiteta liiketoiminnan muodossa.
V2: Esiintyvän taiteilijan esitys tilaisuuden järjestäjälle veroton myös ulkopuolisen (esim. ohjelmatoimiston välittämänä.

K: Kunta tulkitsee, että palveluntuottajan kunnalle myymä palvelu on rakentamispalvelua. Myyjä lähettää verollisen laskun. Yhteydenoton jälkeenkin palveluntuottaja pitäytyy tulkinnassaan. Jos kunta hyväksyy laskun verollisena, voiko kunnalle tulla tästä tulkinnasta sanktioita? Verottajan tulkinta on ollut henkilöriippuvainen esim. toinen pyytänyt hyvittämään ja laskuttamaan käännetyn alv:n mukaisesti ja toinen ohjannut hyväksymään laskun verollisena perusteena, että vero on kuitenkin maksettu.

V: Näitä käsitellään 19.11. koulutustilaisuudessa

K: Ovatko kunnan myöntämät katu- ja sijoitusluvat verollisia?

V: Näkisin, että katuluvan laskuttamisessa on kyse viranomaissuoritteesta. Kunnan katuverkon alueella ei ole ko. suoritteen vaihtoehtoista tuottajaa, joten nähdäkseni arvonlisäverolain 1 § (liiketoiminnan muodossa) ei sovellu.

K: Kunta laskuttaa yhtiötä kiinteistöön kuuluvista toimenpiteistä, joista osa ollut käännetyn alv:n piirissä ja osa verollisia. Kaikki kustannukset lasketaan yhteen ja päälle lisätään alv. Meneekö oikein?

V: Käsitellään näitä kolmannessa koulutustilaisuudessa.

K: Kunta esittää elokuvia auditoriossa. Myytävät liput verottomia vai verollisia?
Kunnan ylläpitämä kuntosali, johon myydään kuntalaisille lippuja, on henkilökunnan käytössä ilmaiseksi, Pitääkö näistä henkilökunnan osasta suorittaa oman käytön vero?

V: Elokuvanäytökset ovat yleisesti niin kilpailtuja tapahtumia, että verottomuus ei ole perusteltu, vaikka sinänsä ovatkin rinnastettavia esim. teatterikäynteihin.

K: Liikuntaseuroille maksetaan avustusta vedettyjen harjoitusten lukumäärän perusteella x €/krt. Onko tämä arvonlisäverollista.

V: Lasketaan veron perusteeseen, on volyymiin sidottua ja vastikkeellista.

K: Onko kunnan myöntämät tilapäiset liikennejärjestelyluvat arvonlisäverollisia vai arvonlisäverottomia?

V: Kunta käyttää lupahakemuksia käsitellessään ja luvan myöntäessään julkista valtaa viranomaisena. Pitäisin näitä arvonlisäverottomina.

K: Jos kunnalle tulee huomattavia kiinteistöön kohdistuvia kustannuksia ennen kuin tiedetään, minkälaista toimintaa kohteessa tullaan jatkossa järjestämään ts. onko loppukäyttäjän toiminta verollista vaiko ei. Saadaanko kustannukset kirjata palautuksen piiriin per heti, oikaistaanko jälkikäteen vai miten? Kustannukset voivat muodostua huomattavan paljon ennen kuin tiedetään loppukäyttäjä.

V: Käsitellään näitä kolmannessa koulutustilaisuudessa.

K: Kunnan työntekijälle ostetaan kukat 50v. lahjaksi. Saako tästä alv. palautusta?

V: Palautusta ei voi saada yksityiseen kulutukseen hankitusta tavarasta. Verottajan kuntaohjeessa mainitaan erikseen, ettei kunta voi saada palautusta syntymäpäivälahjan hankinnasta henkilökuntaansa kuuluvalle henkilölle.

K: Hyvä kysymys ja miten omakäytön vero käytännössä lasketaan tapauksessa, että hkökunta saa käyttää kuntosalia ilmaiseksi

V: Itse tuotetun palvelun oman käytön verotuksessa veron peruste on palvelun suorittamisesta aiheutuneet välittömät ja välilliset kustannukset. Näihin kustannuksiin luetaan mm. henkilökunnan allokoitu työaika sivukuluineen, tilojen vuokra- ja ylläpitokustannukset, poistot, tähän kohdistettavat yleis- ja hallintokustannukset, sähkö, vesi, vakuutukset yms.

K: Kunnalla on kirpputori työllisyyspalveluiden järjestämänä omassa kunnan tilassa. miten alv:t menee kirpputorimyyntien osalla? samassa tilassa on myös ikäihmisten kohtaamo-toiminta eli tila missä he kokoontuvat, miten menee tämän tilaisuuden hankinnat alv:n näkökulmasta?

V: Aivan kuten koulutuksessa lainatussa vuoden 1995 KHO-ennakkopäätöksessä, on kirpputorimyynti arvonlisäverollista, jos sitä harjoitetaan jatkuvasti ja liiketoiminnan muodossa eli käytännössä kilpailutilanteessa periaatteessa rajoittamattomalle asiakaskunnalle. Kohtaamo-toimintaa varten tehdyistä hankinnoista palautus lienee tehtävissä. Mikäli toiminta on samassa tilassa, tulisi tehdä jako vähennyskelpoiseen ja palautukseen oikeuttavaan osaan.

K: Kun esim. ravintola laskuttaa lounaspalveluista ja alv on 13,5 % ja lisää laskuun laskutuslisän alv 25,5%, niin eikö laskutuslisä voisi olla samaa alv-kantaa, kuin päätuote/-palvelu? Pienen summan takia pitää tehdä kaksi kirjausta.

V: Käsittääkseni ravintolan tulee AVL 73 §:n mukaisesti soveltaa kaikkiin hinnanlisiin samaa verokantaa. Verohallinnon laskutusohjeen mukaan laskutuslisiä tulisi käsitellä tällaisina hinnanlisinä. Mikäli laskutuslisän veloittaa joku ulkopuolinen välittäjä, voi menettely olla toinen.

K: Koulurakennus avataan sekä kuntalaisten, yhdistysten tms. käyttöön. Kustannukset laskutetaan käyttäjältä. Etukäteen ei tiedetä, kuinka paljon tiloja tullaan varaamaan. Miten tällainen uusi toiminta vaikuttaa kohteen ylläpitokustannusten verokäsittelyyn?

V: Käsitellään näitä 19.11. koulutustilaisuudessa

K: Johtavat viranhaltijat ja luottamushenkilöt matkaavat junalla ja ostavat tarjoiluja itselleen. Miten tarjottavat alvin kanssa?

V: Näin esitettynä kuulostaa yksityiskulutukselta ja vähennys- /palautusrajoitteiselta.

K: joskus ollut, että vuokraus (asunto) sosiaalisten perusteiden takia.. niin olisi palautuskeloinen niihin kohdistuva alv. Onko tällaista enää?

V: Sosiaalihuoltopalveluksi katsottava asuntotoiminta on lähtökohtaisesti palautusjärjestelmän piirissä kuten ns. välivuokrausmenettelyssä.

K: Voiko kunta itse päättää vuokraako tilan verollisena vai verottomana?

V: Voi päättää kunhan verollisen käyttöoikeuden luovutuksen edellytykset ovat olemassa. Eli käytännössä kiinteistön loppukäyttö tulee olla vähennykseen tai palautukseen oikeuttavaa.

K: Keskuskeittiön hankinnat, kun ruoka myydään henkilökunnalle. Ovattko vähennyskelpoisia, kuten myynti ulkopuolisille?

V: Ovat vähennyskelpoisia, mikäli myynti henkilökunnalle verollista.

K: Ovatko oikeudenkäyntikulut alvittomia?

V: Viranomaiskulut alvittomia, asianajajan palkkiot lähtökohtaisesti verollisia.

K: Luetaanko ansiomerkit henkilöstölahjaksi? eli voiko vähentää alv:n vai ei?

V: Mennee palautusoikeuden piiriin. Ansiomerkkien hakeminen kunnan viranhaltijalle ilmentää kunnan henkilöstöpolitiikkaa eikä mielestäni kuulu työntekijän yksityistalouden piiriin.

K: Henkilökunnan jäsen maksaa hotelliyön itse, eli lasku on hänen nimellään. Hänelle tehdään maksumääräys, jolla kustannukset maksetaan hänelle takaisin, alkuperäinen lasku liitteenä - saako alvin laittaa palautukseen?

V: Merkittävää on se, kenen hankinnasta tosiasiallisesti on kyse. Jos virkamatka, voi palautuksen hakea. Verottajan laskutusohjeessa on lisäksi todettu, että enintään 400 euron hotellilaskussa ei ostajan nimeä tarvitse merkitä laskulle.

K: Jos kaupunki myy kerrostalotontin ja samalla pysäköintiyhtiön osakkeita, on kyse käsitykseni mukaan arvonlisäverottomasta toiminnasta. Mutta mitä tarkoittaa arvonlisäveron kannalta, jos kerrostalotontti vuokrataan ja samalla luovutetaan pysäköintiyhtiön osakkeita vastaava käyttöoikeus (ei haluta luovuttaa osakkeiden omistusta). Käyttöoikeus sidotaan tontin vuokraukseen kestoltaan ja se oikeuttaa vuokralaisen käyttämään tiettyä osaa pysäköintiyhtiön pysäköintipaikoista.

V: Näitä käsitellään viimeisessä koulutustilaisuudessa.

K: Kunnan yleishallinnon kustannukset on käsitelty kokonaisuudessaan palautusjärjestelmässä. Osa tästä yleishallinnon kustannuksesta kohdistuu loppujen lopuksi osittain verollisen toiminnan palvelujen tukipalvelujen tuottamiseen. Täytyisikö kunnan yleishallinnon kustannuksia jakaa jollain perusteella ja käsitellä jaettuna vähennys- ja palautusjärjestelmien kesken?

V: Kyllä. Tästä ensimmäisessä ja toisessa koulutustilaisuudessa.

K: Kulut esim. liikuntahallin siivouksesta, vähennys- vai palautusjärjestelmä?

V: Vähennysjärjestelmään, koska kohdistuvat verolliseen toimintaan.

K: Tila on ollut hyvinvointialueella vuokralla ennen verollisella vuokrasopimuksella. Tila jäänyt nyt tyhjäksi ja siellä ei ole vuokralaista. Saako hakea palautuksen nyt kiinteistöön kohdistuvat menot mm.sähkö-vesi-yms.

V: Jos kiinteistö/tila ollut verollisella vuokralla, ei tyhjilleen jäänti muuta kiinteistön käyttöä. Tällöin vähennys on edelleen tehtävissä vaikkei vuokra juokse.

K: Onko henkilökunnan autojen työpaikalla olvevien lämmityspistokkeiden sähkö ja sähkönsiirto alvillisia vai alvittomia?

V: Sähkön ja sähkönsiirron luovutus on verollista myyntiä.

K: miten tarkastamme voiko laskuttaja laskuttaa verollisen vuokran? Tuleeko näkyä ytj:ssä että on kiinteistönvuokrauksesta arvonlisäverollinen?

V: YTJ:stä voi tosiaan tarkistaa rekisterimerkinnän kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta.

K: Koskeeko laskennallinen palautus työterveyspalveluita?

V: Kyllä koskee.

K: Jos annamme lukiosta opiskelijalle mahdollisuuden lunastaa käyttämänsä leasing-koneen opiskelujen päättyessä, niin miten alvit? Oppilaitos lunastaisi nämä koneet ensin leasing-firmalta.

V: Otin kantaa koulutuksessa, että suosittelisin käsittelemään verollisena myyntinä, kun käyttöomaisuushyödykkeen hankinnan veron osalta on saatu palautus. Toinen vaihtoehto olisi pitää luovutusta verottomana AVL 39.3 §:n perusteella, mutten ainakaan mistään julkaistusta ratkaisusta ole saanut tukea sille, että tietokonetta tulisi pitää ”koulutukseen tavanomaisesti liittyvänä palveluna”.

K: Kunta ostaa työterveyspalveluja muilta kuin Hyvinvointialueelta. Verollista/verotonta/laskennallista/?

V: Laskennallisen palautuksen voi tehdä verottoman työterveyspalvelun hankinnasta.

K: Kunta vuokraa verottomana kiinteistön yksityiselle taholle. Kiinteistön vuokralainen aiheuttaa maapohjan saastumisen. Kunta ostaa maanpuhdistusta ja vaatii rikosoikeudenkäynnissä vuokralaiselta vahingonkorvauksena kyseisen kunnalle aiheutuneen kulun. Saako maanpuhdistuskulun alvista kuntapalautuksen eli esitetäänkö vaatimus oikeudenkäynnissä ilman alvin osuutta? Vaatimusta esittäessä ei vielä tiedetä tullaanko vuokralainen tuomitsemaan ympäristövahingosta.

V: Vuokraus on verotonta, kustannusten alveista ei saa vähennystä eikä palautusta. Mahdollisen vahingonkorvauksen tulee sisältää myös veron osuus.

K: virkistystoiminnan vähennys- tai palautusoikeus: mistä riippuu kumpaa tämä on? Pitääkö esim. koko kunnan pikkujoulujen kulut jakaa jotenkin näihin, kun ei edes tiedetä ketkä tosiasiallisesti osallistuvat?

V: Kunnan henkilökunnalleen järjestämien henkilökuntatilaisuuksien kulujen arvonlisäverot voidaan käsitellä joko vähennysjärjestelmässä tai palautusjärjestelmässä sen mukaan, kohdistuuko tilaisuus verotonta palvelutuotantoa tarjoavan hallintokunnan tai toimintayksikön henkilökuntaan vai verollisia palveluja tuottavan hallintokunnan, esimerkiksi vesilaitoksen, henkilökuntaan.

K: Yhdistys (ei alv-velvollinen) laskuttaa kunnalta maksamiansa alvillisia kuluja, jotka liittyvät kunnan toimintaan (yhdistys hoitaa kunnan ulkoilureittejä). Laskun liitteenä on kuitit tai yhdistykselle osoitetut laskut, joista nähdään alv:n osuus. Saako kunta ottaa näistä alv:n palautuksena?

V: Laskut eivät ole kunnalle osoitettuja eivätkä mitenkään selkeästi kunnalle kuuluvia kuluja. Kunta ei voi tehdä palautusta.

K: Laskennallisen palautuksen pykälämerkintää ei ole verottajan ohjeiden mukaan pakko merkata laskun tiedoille. Sen näkyminen kuitenkin helpottaa laskun käsittelyä...
Onko se laskun saajan (tässä kohdassa Helsingin kaupungin) velvollisuus tietää/kertoa laskuttajalle minkä sosiaali- tai terveydenhuollon pykälän mukaan laskennallinen palautus saadaan ottaa (27§ / 34 § / 36 § / 37§ / 38 § / 39 § / 130 §)?
Eikö laskuttajalla ole vastuuta tämän tietämisestä ??

V: Niin, onhan laskennallisen palautusmahdollisuuden olemassaololla varmasti vaikutusta palvelukysyntään. Palveluntarjoaja kuitenkin tässä myy verotonta sote-palvelua.

K: Oman käytön verotus on ihan uusi asia minulle - saisiko siitä selkeän esimerkin? Miten esim. nuo ruokailut tai uimahallikäynnit pitää merkitä, miten tämä toteutetaan?

V: Kunnan tulee selvittää, mikä on vastikkeettoman käytön osuus suhteessa verolliseen käyttöön. Näin voidaan johtaa vastikkeettomiin luovutuksiin kohdistuva osuus välittömistä ja välillisistä kustannuksista. Tähän osuuteen sovelletaan alennettua verokantaa 13,5 %.

K: Jo eläkkeelle jääneille henkilökunnan jäsenille järjestetään eläketilaisuus. Tarjoilu lounas viineineen. Onko palautusjärjestelmää, vai yksityistä kulutusta (eläkeläinen ei ole enää henkilökuntaa), eli ei vähennys- tai palautusjärjestelmää?

V: Pitäisin yksityisenä kulutuksena.

K: Kunnalla on metsätiloja. Niistä syntyy tuloja ja menoja. Käsitelläänkö nämä vähennysjärjestelmän piirissä?

V: Sikäli kun toiminta on arvonlisäverollista, soveltuu vähennysjärjestelmä.

K: Jostain luin, että esim. ystävyyskuntatoiminta ei olisi edustamista, vaikka sehän usein käytännössä on vieraiden kestitsemistä kutsutuille vieraille. Olenko ymmärtänyt oikein?

V: Olet oikeassa. Ystävyyskuntatoiminnan on katsottu olevan ennemminkin kansainvälistä tiedonvaihtoa, eikä siten varsinaista edustamista. (Henkka)

K: Onko lukiossa riemuylioppilaille järjestettävä kahvitilaisuus edustusta? Vai katsotaanko kahvitarjoilu vähäiseksi, jolloin alvista saa palautuksen?

V: On niin vähäinen, että ei mielestäni edustusta. (Henkka)

K: Nyt en ymmärtänyt tuota esityksessä kerrottua Iso-Britannian/USA:n laskuesimerkkiä yhtään - saisiko tästä selkokielisen version?

V: Oli esitetty kysymys, miksi Iso-Britanniasta on tullut käänteisen alvin laskuja, vaikkei GB enää ole yhteisön jäsenvaltio. Laskulla viitattiin alv-direktiivin 44 artiklaan, joka käsittelee ymmärtääkseni B2B-kaupan palvelukaupan verotuspaikan yleissääntöä, ei siis erityisesti yhteisökauppaa. Suomen alv-laissa tästä on säädetty palvelukaupan myyntimaapykälässä 65. (Minä - ei seinällä!)

K: Facebook mainonnasta tulee Irlannista lasku, mikä on oikea alv, palveluostot EU 25,5% käänteinen?

V: EU-palveluosto, käännetty verovelvollisuus (AVL 9 ja 65 §)

K: Miten ALV tulee käsitellä ostolaskulla, kun kaupunginhallitus osallistuu urheilutapahtumaan ja mukana on myös avecit? Lasku sisältää pääsyliput ja tarjoilut, joten ovatko nämä kulut ALV-palautuskelpoisia vai käsitelläänkö ne edustuskuluina?

V: Pitäisin edustuskuluna.

K: Kunnalla kunnaneläinlääkärin virka, hän saa palkan normaalisti. Eläinlääkintäpalvelut jaetaan peruspalveluihin ja lisäpalveluihin, jotka eläinlääkäri veloittaa asiakkaalta. Kunta maksaa subventiomaksun näistä maksuista.
Kunta saa klinikkamaksun suorituksen tulona, jaetaan perus- ja lisäpalvelujen osalta. Kirjataanko peruspalvelujen klinikkamaksut viranomaistoimintana verottomana tulona, vai markkinoilla kilpailutilanteessa tapahtuvana toimintana verollisena tulona?

V: Siis klinikkamaksu on splitattuna virkatoimien ja markkinapalvelujen kesken jollain jakoavaimella. Siinä tapauksessa palvelun luovutukseen kytkeytyvä klinikkamaksun osuus seuraa pääsuoritteen verokohtelua.

K: Miten kuuluu toimia, jos henkilöstön hotellimajoituslaskussa ei ole eritelty aamiaisen osuutta? Majoitus ja aamiainen ovat könttänä saman alv-kannan alla.

V: Verottajan ohjeessa Majoitustoiminnan arvonlisäverotus todetaan, ettei aamiainen ole majoituspalvelun liitännäissuorite vaan erillinen palvelu, jonka osuus on eriteltävä tositteella. Aamiaista siis pidetään verotuksessa yksityiskuluna ja on sen takia eroteltava. On pyydettävä majoituspalvelun tarjoajalta erittely tai käytetään mahdollisesti aamiaishinnaston lukuja.