

# VERO-OHJE

**Välitystuomarin palkkioon ja kuluihin liittyvät  
verokysymykset ja palkkion ja kulujen  
maksaminen kuluennakosta**

**1.1.2024**

## Sisällys

1.	Yleistä .....	3
2.	Välitystuomarin palkkion ja kulujen arvonlisäverotus.....	3
2.1.	Välitystuomarin palkkion ja kulujen arvonlisäveronalaisuus.....	3
2.2.	Välitystuomarin palkkion arvonlisäverokäsittely eri tilanteissa .....	4
2.2.1.	Välitystuomari ja asianosainen ovat samasta EU-maasta .....	5
2.2.2.	Välitystuomari ja asianosainen ovat eri EU-maasta .....	5
2.2.3.	Välitystuomari on EU-maasta, mutta asianosainen on EU:n ulkopuolelta .....	5
2.2.4.	Välitystuomari on EU:n ulkopuolelta, mutta asianosainen on EU-maasta.....	5
2.2.5.	Välitystuomari ja asianosainen ovat EU:n ulkopuolelta .....	5
2.3.	Välitystuomarin kulujen arvonlisäverokäsittely .....	5
3.	Välitystuomarin palkkion tuloverotus .....	8
3.1.	Suomessa asuvan välitystuomarin palkkio .....	8
3.2.	Ulkomailla asuvan välitystuomarin palkkio .....	8
4.	Välitystuomarin palkkion ja kulujen maksaminen kuluennakosta .....	8
4.1.	Arvonlisäverovelvollinen välitystuomari .....	9
4.2.	Ei-arvonlisäverovelvollinen Suomessa asuva välitystuomari.....	10
4.3.	Ulkomailla asuvalle välitystuomarille henkilökohtaisena tulona maksettava palkkio.....	10
	LASKUMALLI 1 - Suomen AVL:n mukainen laskumalli, kun välitystuomarin palkkio sisältää arvonlisäveron .....	12
	LASKUMALLI 2 - Suomen AVL:n mukainen laskumalli, kun välitystuomarin palkkioon sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta (asianosainen on toiseen EU-maahan sijoittautunut elinkeinonharjoittaja) .....	13
	LASKUMALLI 3 - Suomen AVL:n mukainen laskumalli, kun välitystuomarin palkkio laskutetaan EU:n ulkopuolelta olevalta asianosaiselta, joka on elinkeinonharjoittaja .....	14
	LASKUMALLI 4 - Suomen AVL:n mukainen laskumalli, kun välitystuomarin palkkio laskutetaan EU:n ulkopuolelta olevalta asianosaiselta, joka on muu kuin elinkeinonharjoittaja .....	15

## 1. Yleistä

Keskuskauppakamarin välityslautakunnan ("välityslautakunta") antaman vero-ohjeen tarkoituksena on kiinnittää välitystuomareiden huomiota välitystuomarin palkkioon ja kuluihin liittyviin verokysymyksiin. Jokainen välitystuomari on itse velvollinen arvioimaan palkkionsa ja kulujensa oikean verokohtelun.

**Välityslautakunta voi vahvistaa välitystuomarin palkkion ja kulukorvauksen ilman arvonlisäveron osuutta. Palkkion ja kulukorvauksen oikean arvonlisäverokäsittelyn määrääminen lopullisessa välitystuomiossa, sovinnon vahvistavassa välitystuomiossa tai lopettamispäätöksessä on välitystuomareiden vastuulla. Välitystuomari vastaa myös itse palkkionsa ja kulukorvaustensa oikeasta arvonlisäverokäsittelystä suhteessa veroviranomaisiin.**

Ohje perustuu Suomen voimassa olevaan verolainsäädäntöön, oikeuskäytäntöön ja Verohallinnon ohjeisiin. Suomen arvonlisäverolaki (1993/1501 muutoksineen; "AVL") vastaa pääosin EU:n arvonlisäverodirektiiviä<sup>1</sup> ("ALV-direktiivi"). ALV-direktiivin soveltamisessa voi kuitenkin olla eroja EU:n jäsenvaltioiden välillä, joten ulkomaalaisen välitystuomarin tulee perehtyä oman maansa verolainsäädäntöön.

Lisäksi ohjeessa kuvataan välitystuomarin palkkion ja kulujen maksamista välityslautakunnan määräämistä kuluennakosta välitysmenettelyssä, joka käydään Keskuskauppakamarin välitysmenettelysääntöjen ja Keskuskauppakamarin nopeutettua välitysmenettelyä koskevien sääntöjen mukaisesti.

## 2. Välitystuomarin palkkion ja kulujen arvonlisäverotus

### 2.1. Välitystuomarin palkkion ja kulujen arvonlisäveronalaisuus

Välitystuomari on arvonlisäverovelvollinen saamastaan palkkiosta ja kuluista, jos hän harjoittaa välitystoimintaa liiketoiminnan muodossa ja hänen tilikauden aikana harjoittamansa liiketoiminnan liikevaihto ylittää vähäisen toiminnan rajan (1.1.2021 alkaen 15 000 euroa).

Jos välitystuomari ei ole elinkeinonharjoittaja ja hän toimii välitystuomarina vain satunnaisesti, arvonlisäverolain liiketoiminnan tunnusmerkit eivät välttämättä täyty, eikä välitystuomari tällöin ole arvonlisäverovelvollinen. Asia on ratkaistava kunkin välitystuomarin osalta itsenäisesti. Liiketoiminnan käsitettä ei ole suoraan määritelty arvonlisäverolainsäädännössä, mutta **liiketoiminnan muodossa tapahtuvana toimintana pidetään yleisesti ansiotarkoituksessa tapahtuvaa, jatkuvaa, ulospäinsuuntautuvaa ja itsenäistä toimintaa, johon sisältyy tavanomainen yrittäjäriski.**

Ennen välitystuomarin vahvistamista välitystuomarin tulee toimittaa välityslautakunnalle välitystuomarin yhteys- ja palkkiotietolomake, jossa välitystuomarin tulee ilmoittaa, laskuttaako välitystuomari palkkionsa itselleen työkorvauksena vai laskutetaanko palkkio välitystuomarin yritykselle / työnantajalle, onko välitystuomarin palkkio arvonlisäveronalaista ja mikä on arvonlisäveroprosentti.

<sup>1</sup> Neuvoston direktiivi 2008/8/EY, annettu 12 päivänä helmikuuta 2008.

Jos välitystuomarin palkkion laskutustiedoissa tapahtuu myöhemmin muutoksia, välitystuomarin tulee ilmoittaa muuttuneista tiedoista lautakunnalle viimeistään siinä vaiheessa, kun välitysoikeus pyytää lautakuntaa vahvistamaan välitysmenettelyn kustannukset.

Välitystuomarin tulee ilmoittaa lautakunnalle välitysmenettelyn kustannusten vahvistamispyynnössä, lähetetäänkö asianosaisille välitystuomarin palkkiosta ja kuluista arvonlisäveron sisältävä lasku vai sovelletaanko välitystuomarin palkkioon ja kuluihin jonkun asianosaisen osalta käännettyä verovelvollisuutta. Käännetty verovelvollisuus tarkoittaa, että veron suorittaa välitystuomarin / palkkion laskuttavan yrityksen puolesta välitysmenettelyn asianosainen. Jotta välityslautakunta voi huomioida mahdollisen arvonlisäveron oikein lautakunnan määrätessä välitysoikeuden palkkion ja kulut, mikäli mahdollista, välitysoikeuden tulee ilmoittaa lautakunnalle kustannusten vahvistamista koskevassa pyynnössään, miten vastuu välitysmenettelyn kustannuksista tullaan jakamaan välitystuomiossa asianosaisten keskinäisessä suhteessa. Jos vastuu kustannuksista jaetaan useamman asianosaisen kesken, välitystuomarin palkkioon ja kuluihin voidaan joutua soveltamaan eri arvonlisäverokäsittelyitä rinnakkain.

Arvonlisäverovelvollisen välitystuomarin vastuulla on palkkionsa ja kulujensa oikea arvonlisäverokäsittely suhteessa verohallintoon. Myös asianosaiset ovat vastuussa oman välitysmenettelyä koskevan oston arvonlisäverokäsittelystä verohallinnon suuntaan.

## 2.2. Välitystuomarin palkkion arvonlisäverokäsittely eri tilanteissa

Arvonlisäverotuksen näkökulmasta välitystehtävässä on kyse immateriaalipalvelun myynnistä. Palvelujenmyyntimaasäännökset määrittelevät, millä valtiolla on oikeus verottaa välitystuomarin palkkio.

Jos välitystuomarin palkkion maksava asianosainen on EU:n alueelle sijoittautunut elinkeinonharjoittaja, välitystuomarin palkkio verotetaan AVL:n 65 §:n mukaan siinä maassa, jossa on asianosaisen kiinteä toimipaikka tai liiketoiminnan kotipaikka.

EU:n alueelle sijoittautunutta asianosaista voidaan yleensä pitää elinkeinonharjoittajana, jos asianosainen esittää voimassa olevan arvonlisäverotunnisteensa. Arvonlisäverotunnisteen voimassaolon voi tarkastaa [Euroopan komission internetsivuilta](#).

Jos välitystuomarin palkkion maksava asianosainen on EU-maassa kotipaikan omaava muu kuin elinkeinonharjoittaja, välitystuomarin palkkio verotetaan AVL 66 §:n mukaan Suomessa silloin, kun välitystuomarin palkkion laskuttaa suomalainen yritys, jolla ei ole kiinteää toimipaikkaa muualla kuin Suomessa, tai välitystuomarin palkkio laskutetaan ulkomaalaisen yrityksen Suomessa sijaitsevasta kiinteästä toimipaikasta.

EU:n ulkopuolelta olevalta asianosaiselta välitystuomarin palkkio laskutetaan ilman arvonlisäveroa riippumatta siitä, onko asianosainen elinkeinonharjoittaja vai ei.

Seuraavassa on mainittu esimerkkejä välitystuomarin palkkion arvonlisäverokäsittelystä eri tilanteissa. Esimerkkien yhteydessä on mainittu kyseiseen tilanteeseen soveltuva Suomen AVL:n mukainen laskumalli. Mainitut laskumallit ovat tämän ohjeen liitteenä. **Laskumalleja käytettäessä on huomioitava, että välitystuomarin ja asianosaisen muukin toiminta kuin käsillä oleva välitysmenettely voi vaikuttaa välitystuomarin palkkion arvonlisäverokäsittelyyn.**

Ulkomaalaisen välitystuomarin tulee noudattaa oman maansa säännöksiä laskun tietosisällön suhteen.

### 2.2.1. Välitystuomari ja asianosainen ovat samasta EU-maasta

Jos välitystuomari ja asianosainen ovat samasta EU-maasta, välitystuomari laskuttaa palkkionsa oman maansa arvonlisäverollisella laskulla ([Laskumalli 1](#)).

### 2.2.2. Välitystuomari ja asianosainen ovat eri EU-maasta

Jos asianosainen on elinkeinonharjoittaja, välitystuomarin palkkio verotetaan siinä EU-maassa, jossa on asianosaisen kiinteä toimipaikka tai sen liiketoiminnan kotipaikka. Välitystuomari laskuttaa tällöin palkkionsa arvonlisäverottomalla laskulla ja asianosainen suorittaa välitystuomarin palkkiosta arvonlisäveron sijaintivaltiossaan käännetyn verovelvollisuuden perusteella ([Laskumalli 2](#)).

Jos asianosainen on muu kuin elinkeinonharjoittaja, välitystuomari laskuttaa palkkionsa oman maansa arvonlisäverollisella laskulla ([Laskumalli 1](#)).

### 2.2.3. Välitystuomari on EU-maasta, mutta asianosainen on EU:n ulkopuolelta

Jos asianosainen on EU:n ulkopuolelta, välitystuomari laskuttaa palkkionsa ilman arvonlisäveroa riippumatta siitä, onko asianosainen elinkeinonharjoittaja vai ei ([Laskumalli 3](#): Asianosainen on elinkeinonharjoittaja; [Laskumalli 4](#): Asianosainen on muu kuin elinkeinonharjoittaja).

### 2.2.4. Välitystuomari on EU:n ulkopuolelta, mutta asianosainen on EU-maasta

Välitystuomarin palkkio voi sisältää paikallisen veron tai olla veroton riippuen välitystuomarin kotivaltion arvonlisä- tai muun kulutusverolain säännöksistä. Jos EU:n alueelle sijoittautunut asianosainen on elinkeinonharjoittaja, tulee asianosaisen suorittaa välitystuomarin palkkiosta arvonlisävero omassa sijaintivaltiossaan käännetyn verovelvollisuuden perusteella, koska ALV-direktiivin säännösten mukaisesti välitystuomarin palkkio verotetaan asianosaisen sijaintivaltiossa. Näissä tilanteissa tulevat todennäköisesti sovellettavaksi sekä EU:n ulkopuolisen maan että EU-maan arvonlisäverolain säännökset. Myös kaksinkertainen verotus on tällöin mahdollinen.

### 2.2.5. Välitystuomari ja asianosainen ovat EU:n ulkopuolelta

Arvonlisäverokäsittely ratkaistaan tapauskohtaisesti välitystuomarin ja asianosaisen sijaintivaltioiden sisäisen lainsäädännön perusteella. Välitystuomarin palkkion verottamiseen ei tällöin sovelleta ALV-direktiivin tai EU-maiden sisäisiä ALV-säännöksiä.

## 2.3. Välitystuomarin kulujen arvonlisäverokäsittely

**Arvonlisäverovelvollinen välitystuomari voi vähentää välitysmenettelystä aiheutuneisiin kuluihinsa sisältyvän arvonlisäveron omassa arvonlisäverotuksessaan, jos välitystuomarilla on kululaskun perusteella vähennysoikeus.**

Kulut katsotaan osaksi suoritetun välityspalvelun veron perustetta nettomääräisenä. Kulujen veloitus asianosaiselta tapahtuu välitystuomarin palkkion verokannalla. Jos palkkion veloittamiseen sovelletaan käännettä verovelvollisuutta, sovelletaan sitä myös kulujen osuuteen.

- Esimerkkilaskelma: Arvonlisäverollinen välitystuomari, jonka palkkioon sovelletaan 24 %:n arvonlisäverokantaa, on kulkenut välitysmenettelyyn liittyen taksilla matkan, jonka hinta on

ollut 100 euroa + ALV 10 euroa eli kokonaishinta 110 euroa. Välitystuomarin palkkio on 1000 euroa. Välitystuomari laskuttaa tällöin 1000 euroa (palkkio ilman ALV) + 100 euroa (taksimatka ilman ALV) + ALV 24 % (264 euroa) eli 1364 euroa arvonlisäverollisella laskulla. Laskulta on nähtävissä avoimen arvonlisäveron määrä 264 euroa. Laskulla oleva arvonlisävero on vähennyskelpoinen arvonlisäverovelvolliselle asianosaiselle, jos asia liittyy tämän arvonlisäverolliseen toimintaan. Asianosaisen kustannukseksi jää tällöin lopulta 1100 euroa.

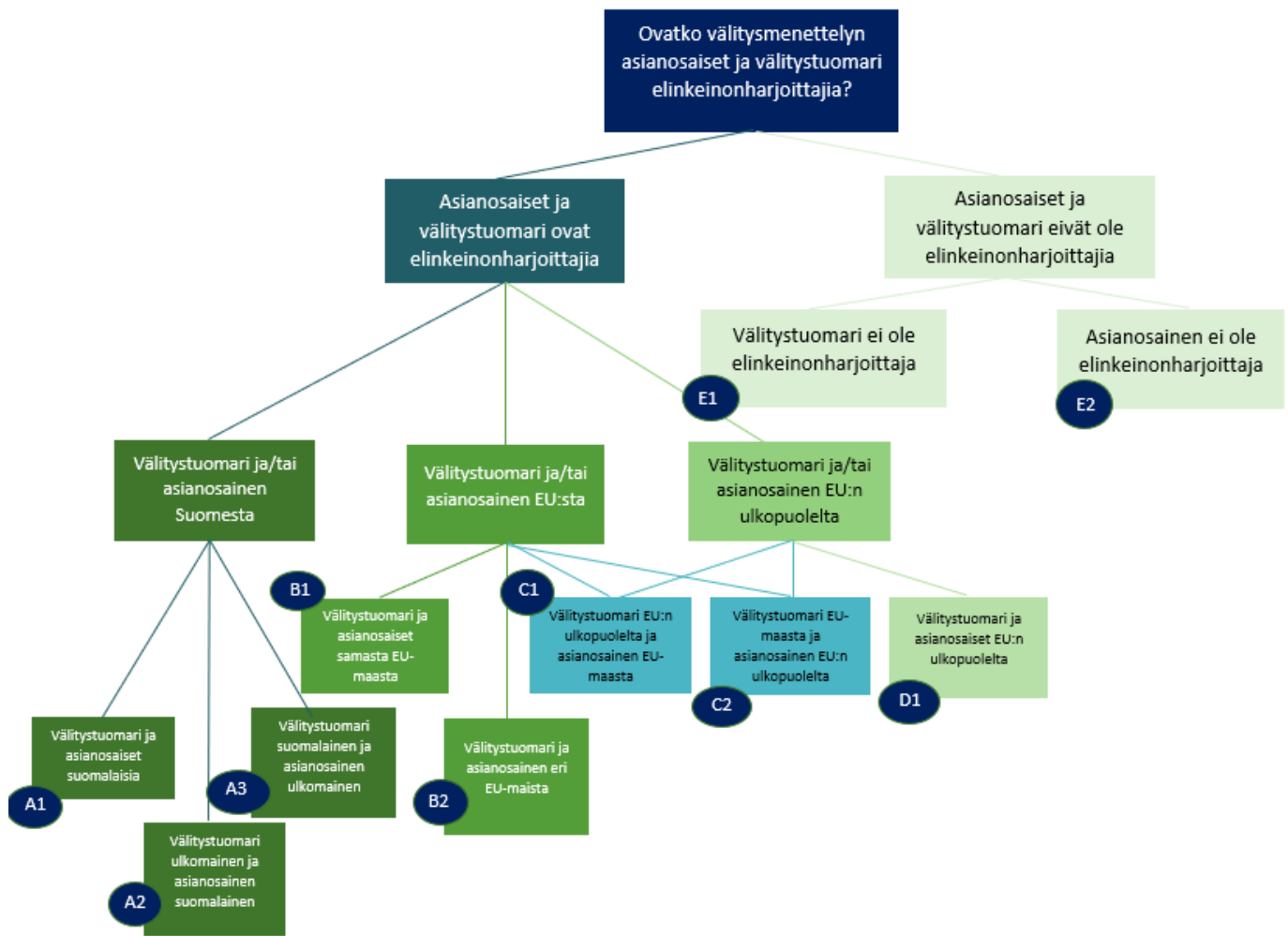
**Välitystuomari, joka ei ole saamastaan palkkiosta arvonlisäverovelvollinen, ei voi myöskään vähentää arvonlisäverojärjestelmän avulla hänelle välitysmenettelystä aiheutuneisiin kuluihin sisältyvää arvonlisäveroa.**

Kun välitystuomari laskuttaa välitystuomaripalkkionsa, myös syntyneet kulut, jotka tällä on oikeus laskuttaa, tulee laskuttaa arvonlisäverottomina. Jotta kulut tulevat täysimääräisesti katettua, tulee tällaisen ei-arvonlisäverovelvollisen välitystuomarin laskuttaa ne alkuperäisen verollisen hinnan suuruisena, koska hänelle itselleenkin kulu jää kustannukseksi verollisen hinnan suuruisena.

- Esimerkkilaskelma: Ei-arvonlisäverollinen välitystuomari on kulkenut välitysmenettelyyn liittyen taksilla matkan, jonka hinta on ollut 100 euroa + ALV 10 euroa eli kokonaishinta 110 euroa. Välitystuomarin palkkio on 1000 euroa. Välitystuomari laskuttaa tällöin 1000 euroa + 110 euroa eli 1110 euroa arvonlisäverottomalla laskulla ilman mitään arvonlisäveromerkitöjä. Asianosaisen kustannukseksi jää koko tuo 1110 euroa eli se ei saa laskun perusteella arvonlisäverovähennyksiä, vaikka menettely olisi liittynyt asianosaisen arvonlisäverolliseen liiketoimintaan.

**Alla on välitystuomarin palkkion arvonlisäverokäsittelyn selkeyttämiseksi laadittu kuvaaja, josta käy ilmi menettelyn osapuolten juridisen muodon sekä sijaintipaikan vaikutus palkkion arvonlisäverokäsittelyyn.**

Kuvaaja löytyy välityslautakunnan internetsivuilta myös erikseen.



- A1** Välitystuomari laskuttaa palkkionsa lähtökohtaisesti arvonlisäverollisena. Välitystuomari vastaa palkkionsa oikeasta arvonlisäverokohtelusta.
- A2** Käänteinen verovelvollisuus voi tulla sovellettavaksi, jos välitystuomari on esimerkiksi ulkomainen elinkeinonharjoittaja, joka ei ole rekisteröitynyt Suomessa arvonlisäverovelvolliseksi, ja asianosainen on suomalainen elinkeinonharjoittaja. Laskuun tulee merkitä maininta käänteisestä verovelvollisuudesta, esimerkiksi "VAT 0 % reverse charge", sekä välitystuomarin ja asianosaisen ALV-tunnisteet.
- A3** Välitystuomari laskuttaa palkkionsa arvonlisäverottomana käänteisen verovelvollisuuden perusteella silloin, kun suomalainen välitystuomari laskuttaa palkkionsa ulkomaiselta elinkeinonharjoittajana toimivalta asianosaiselta. Laskuun tulee merkitä maininta käänteisestä verovelvollisuudesta, esimerkiksi "VAT 0 % reverse charge", sekä välitystuomarin ja asianosaisen ALV-tunnisteet. Jos asianosainen on EU:n ulkopuolelta, ALV-tunniste ei ole välttämätön.
- B1** Jos välitystuomari ja asianosainen ovat samasta EU-maasta, välityspalvelu katsotaan myydyksi kyseisessä EU-maassa. Välitystuomari laskuttaa palkkionsa lähtökohtaisesti arvonlisäverollisena kyseisen EU-maan arvonlisäverokannalla. Laskun sisältöä koskevat vaatimukset määräytyvät kyseisen EU-maan lainsäädännön perusteella.
- B2** Jos asianosainen on elinkeinonharjoittaja, välityspalvelun arvonlisäverotus tapahtuu siinä EU-maassa, jossa on asianosaisen kiinteä toimipaikka tai sen liiketoiminnan kotipaikka. Välitystuomari laskuttaa palkkionsa arvonlisäverottomana ja asianosainen soveltaa käännettyä verovelvollisuutta sijaintivaltiossaan.
- C1** Välitystuomarin palkkion laskutukseen sovelletaan välitystuomarin sijaintivaltion arvonlisäverotussäännöksiä. Palkkio voi olla arvonlisäverollinen tai -veroton riippuen kyseisen maan lainsäädännöstä. Jos asianosainen on elinkeinonharjoittaja, asianosaisen tulee soveltaa käännettyä verovelvollisuutta omassa sijaintivaltiossaan.
- C2** Jos asianosainen on EU:n ulkopuolelta, välitystuomari voi laskuttaa palkkionsa EU:n arvonlisäverodirektiivin perusteella ilman arvonlisäveroa riippumatta siitä, onko asianosainen elinkeinonharjoittaja vai ei.
- D1** Välitystuomarin palkkion arvonlisäverokohtelu on ratkaistava tapauskohtaisesti välitystuomarin ja asianosaisten sijaintivaltioiden lainsäädännön perusteella.
- E1** Jos välitystuomarin ei katsota harjoittavan elinkeinotoimintaa eli jos katsotaan, että välitystuomari ei harjoita välitystoimintaa liiketoiminnan muodossa, välitystuomari laskuttaa palkkionsa ilman arvonlisäveroa. Tällöin välitystuomarin laskuun ei sovelleta AVL:n laskutussäännöksiä. Huomioitava on, että välityslautakunta pyytää välitystuomaria toimittamaan laskun myös näissä tilanteissa. Välitystuomarin palkkio laskutetaan arvonlisäverottomana riippumatta siitä, onko asianosainen elinkeinonharjoittaja vai ei.
- E2** Jos asianosainen ei ole elinkeinonharjoittaja, arvonlisäverovelvollinen välitystuomari laskuttaa palkkionsa oman sijaintivaltionsa arvonlisäverollisella laskulla.

### 3. Välitustuomarin palkkion tuloverotus

Välitustuomarin verovelvollisuusasema Suomessa määräytyy sen mukaan, katsotaanko hänet Suomessa yleisesti verovelvolliseksi vai rajoitetusti verovelvolliseksi. Yleisesti verovelvollisia ovat Suomessa asuvat henkilöt ja rajoitetusti verovelvollisia ulkomailla asuvat henkilöt. Yleisesti verovelvolliset maksavat Suomeen veroa sekä Suomesta että ulkomailta saamistaan tuloista. Rajoitetusti verovelvollinen henkilö on velvollinen maksamaan Suomeen veroa ainoastaan Suomesta saamistaan tuloista ja hänen veronalaisiin tuloihinsa Suomessa sovelletaan pääsääntöisesti lähdeverotusta.

Jos välitustuomarin palkkio laskutetaan välitustuomarin yrityksen tai työnantajan kautta, yritys on Suomessa verovelvollinen, mikäli sillä on suomalainen y-tunnus.

#### 3.1. Suomessa asuvan välitustuomarin palkkio

Välitustuomarin henkilökohtaisesti laskuttama palkkio on ennakoperintälain (1996/1118 muutoksineen) mukaan työkorvausta, ei palkkaa. Palkkiosta on toimitettava ennakonpidätys, ellei välitustuomaria ole merkitty ennakoperintärekisteriin palkkion maksuhetkellä. Henkilöiden osalta ennakonpidätys toimitetaan erillisen verokortin perusteella. Jos verokorttia ei esitetä, henkilöiden osalta ennakonpidätys toimitetaan 60 %:n suuruisena. Jos välitustuomarin palkkio sisältää arvonlisäveron, ennakonpidätys toimitetaan verottomasta summasta. Jos välitustuomari on ennakoperintärekisterissä, hän huolehtii itse veroistaan maksamalla Verohallinnolle etukäteen ennakoveroa. Työkorvauksesta ei makseta työnantajan sosiaaliturvamaksua.

Jos välitustuomarin palkkio laskutetaan välitustuomarin yrityksen tai työnantajan kautta, maksetaan laskun summa ilman ennakonpidätystä, mikäli yritys on merkitty ennakoperintärekisteriin. Ellei yritys ole ennakoperintärekisterissä, toimitetaan ennakonpidätys 13 %:n suuruisena. Jos lasku sisältää arvonlisäveron, ennakonpidätys toimitetaan verottomasta summasta.

#### 3.2. Ulkomailla asuvan välitustuomarin palkkio

Ulkomailla asuvan välitustuomarin (palkkion laskuttaa ulkomailla asuva/sijaitseva yksityishenkilö/yritys) palkkion tuloverokohtelu Suomessa riippuu Suomen ja välitustuomarin asuinvaltion välillä solmitusta verosopimuksesta sekä Suomen ja välitustuomarin asuinvaltion verolainsäädännöstä. Ulkomailla asuvan välitustuomarin ja ulkomaisen yrityksen palkkion tuloverokohtelu Suomessa tulee selvittää tapauskohtaisesti.

### 4. Välitustuomarin palkkion ja kulujen maksaminen kuluennakosta

Jos välityslautakunta on määrännyt kuluennakon, se maksaa välitysmenettelyn kustannukset kuluennakosta pääsääntöisesti sen jälkeen, kun välitustuomarioikeus on antanut lopullisen välitustuomion, vahvistanut asianosaisten sovinnon välitustuomiolla tai tehnyt päätöksen menettelyn lopettamisesta.

**Lautakunta toimii ainoastaan rahan välittäjänä, kun se maksaa välitysmenettelyn kustannukset kuluennakosta. Lopullinen vastuu kustannusten ja verojen maksamisesta säilyy asianosaisilla.**



Jos lautakunnan määräämä kuluennako ei riitä kattamaan välitysmenettelyn kustannuksia kokonaisuudessaan, välitystuomari laskuttaa palkkionsa ja kulunsa kuluennakon määrän ylimenevän osuuden suoraan asianosaisilta.

Seuraavassa on mainittu, mitä tietoja välitystuomarin tulee toimittaa lautakunnalle palkkion ja kulujen maksamiseksi lautakunnan määräämästä kuluennakosta.

#### 4.1. Arvonlisäverovelvollinen välitystuomari

##### Laskunantovelvollisuus

Arvonlisäverovelvollisen välitystuomarin tai välitystuomarin palkkion laskuttavan yrityksen on laadittava palkkiosta ja kuluista lasku. Jos välitystuomarin palkkion ja kulujen laskuttamiseen sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta, välitystuomarin on annettava lasku viimeistään välitystuomion tai välitysmenettelyn lopettamispäätöksen antokuukautta seuraavan kalenterikuukauden 15. päivänä.

##### Kenelle lasku osoitetaan

Välitystuomarin lasku osoitetaan sille asianosaiselle, joka välitystuomion mukaan vastaa välitysmenettelyn kustannuksista asianosaisten keskinäisessä suhteessa riippumatta siitä, kuka asianosaisista on maksanut kuluennakon. Jos vastuu välitysmenettelyn kustannuksista jaetaan useamman asianosaisen kesken, välitystuomarin tulee laatia erilliset laskut kullekin asianosaiselle vastaten asianosaisen lopullista maksuosuutta.

Jos lautakunta on määrännyt kuluennakon, välitystuomarin lasku toimitetaan välityslautakunnalle maksettavaksi. Kun lasku on maksettu kuluennakosta, kukin asianosaisen saa lautakunnalta välitystuomarin tälle osoittaman laskun, joka on edellytys asianosaisen arvonlisäveron vähennysoikeudelle.

##### Laskun sisältövaatimukset

Välitystuomarin laskussa tulee viitteenä mainita välityslautakunnan asianumero ja asianosaisten nimet. Lisäksi laskun tulee täyttää AVL:n mukaiset pakolliset laskumerkintävaatimukset. Ulkomaalaisen välitystuomarin tulee noudattaa oman maansa säännöksiä laskun tietosisällön osalta.

Suomen AVL:n 209 e §:n mukaiset pakolliset laskumerkintävaatimukset ovat seuraavat:

- laskun antamispäivä
- juokseva tunniste, jolla lasku voidaan yksilöidä (laskunumero)
- myyjän (välitystuomarin tai laskuttavan yrityksen) arvonlisäverotunniste
- ostajan (välitysmenettelyn asianosaisen) arvonlisäverotunniste (vain sovellettaessa käännettyä verovelvollisuutta)
- välitystuomarin/laskuttavan yrityksen ja asianosaisen nimi ja osoite
- palvelujen laajuus ja laji
- palvelujen suorituspäivä (välitystuomion tai menettelyn lopettamispäätöksen antopäivä) tai ennakkomaksun maksupäivä
- veron peruste (ei sovellettaessa käännettyä verovelvollisuutta)
- verokanta (ei sovellettaessa käännettyä verovelvollisuutta)

- merkintä välitystuomarin palkkion ja kulujen verottomuudesta tai viittaus AVL:n taikka ALV-direktiivin kyseiseen säännökseen (vain sovellettaessa käännettä verovelvollisuutta)
- asianosaisen verovelvollisuudesta merkintä ”käännetty verovelvollisuus” (englanniksi ”reverse charge”) (vain sovellettaessa käännettä verovelvollisuutta)
- muutoslaskussa viittaus aikaisempaan laskuun.

#### Välitysmenettelyn aikana kuluennakosta maksetut kulujen korvaukset

Jos välitystuomarille maksetaan kesken välitysmenettelyn kuluennakosta kulujen korvausta, ei tällöin ole vielä tiedossa se, kuka asianosaisista vastaa lopullisesti välitysmenettelyn kustannuksista. Tällöin välitystuomari ei käytännössä voi tehdä laskua asianosaiselle kyseisten kulujen osalta.

Arvonlisäverotuksen näkökulmasta kesken välitysmenettelyn kuluennakosta maksetut kulujen korvaukset katsotaan ennakkomaksuiksi, jotka ovat kertyneet välitystuomarille ennen välitystuomion antamista. Välitystuomarin tulee menettelyn päätyttyä antamassaan laskussa ilmoittaa, että osa kuluista on jo maksettu kuluennakosta. Laskusta tulee käydä ilmi tällaisten ennakkomaksujen maksupäivä.

#### 4.2. Ei-arvonlisäverovelvollinen Suomessa asuva välitystuomari

Kun välitystuomarin palkkio maksetaan välityslautakunnan määräämästä kuluennakosta, Keskuskauppakamari katsotaan palkkion sijaismaksajaksi asianosaisen puolesta. Jos välitystuomaria ei ole merkitty ennakkoperintäkisteriin, Keskuskauppakamari toimittaa välitystuomarin palkkiosta ennakonpidätyksen ja antaa verottajalle tarvittavat ilmoitukset.

Palkkion maksamista varten välitystuomarin tulee ilmoittaa lautakunnalle seuraavat tiedot:

- välitystuomarin täydellinen nimi
- välitystuomarin henkilötunnus
- välitystuomarin kotiosoite
- välitystuomarin verotuskunta
- verokortti (jos verokorttia ei esitetä, ennakonpidätys toimitetaan 60 %:n mukaisesti)
- välitystuomarin pankkitilitiedot.

#### 4.3. Ulkomailla asuvalle välitystuomarille henkilökohtaisena tulona maksettava palkkio

Ulkomailla asuvan välitystuomarin tulee pääsääntöisesti laatia lasku välitystuomarin palkkiosta ja kuluista. Laskussa tulee viitteenä mainita välityslautakunnan asianumero ja asianosaisten nimet. Lisäksi välitystuomarin tulee noudattaa asuinvaltionsa mahdollisia säännöksiä laskun tietosisällön osalta.

Palkkion maksamista varten ulkomaalaisen välitystuomarin tulee ilmoittaa lautakunnalle seuraavat tiedot:

- välitystuomarin täydellinen nimi
- välitystuomarin syntymäaika
- välitystuomarin osoite asuinvaltiossaan
- välitystuomarin verotunniste asuinvaltiossaan

- välitystuomarin pankkitilitiedot.

Keskuskaupparemari ilmoittaa ulkomaalaiselle luonnolliselle henkilölle maksetut palkkiot Suomen verottajalle.

**LASKUMALLI 1** - Suomen AVL:n mukainen laskumalli, kun välitystuomarin palkkio sisältää arvonlisäveron

Välitystuomarin/laskuttavan yrityksen nimi, osoite ja ALV-numero

**LASKU**

Asianosaisen nimi ja osoite

**Päiväys:****Laskun numero:****Maksuehto:****Eräpäivä:****Viivästyskorko:****Maksuohjeet:**

[Pankki]

IBAN:

SWIFT / BIC:

**Välitysmenettely FAI [asianumero]: [Kantaja] / [Vastaaja]  
Lopullinen välitystuomio annettu [päivämäärä]**

<b>Erittely</b>	<b>Netto</b>	<b>Alv %</b>	<b>Alv</b>	<b>Yhteensä</b>
Välitystuomarin palkkio	EUR [ ]	[ ] %	EUR [ ]	EUR [ ]
Välitystuomarin kulut	EUR [ ]	[ ] %	EUR [ ]	EUR [ ]
<b>Yhteensä</b>	<b>EUR [ ]</b>		<b>EUR [ ]</b>	<b>EUR [ ]</b>

**LASKUMALLI 2** - Suomen AVL:n mukainen laskumalli, kun välitystuomarin palkkioon sovelletaan käännettyä verovelvollisuutta (asianosainen on toiseen EU-maahan sijoittautunut elinkeinonharjoittaja)

Välitystuomarin/laskuttavan yrityksen nimi, osoite ja ALV-numero

## LASKU

Asianosaisen nimi, osoite ja ALV-numero

**Päiväys:**

**Laskun numero:**

**Maksuehto:**

**Eräpäivä:**

**Viivästyskorko:**

**Maksuohjeet:**

[Pankki]

IBAN:

SWIFT / BIC:

**Välitysmenettely FAI [asianumero]: [Kantaja] / [Vastaaja]**  
**Lopullinen välitystuomio annettu [päivämäärä]**

### Erittely

Välitystuomarin palkkio

Välitystuomarin kulut

**Yhteensä**

### Yhteensä

EUR [ ]

EUR [ ]

EUR [ ]

ALV 0 %, Käännetty verovelvollisuus, arvonlisäverodirektiivi 44 art.

**LASKUMALLI 3** - Suomen AVL:n mukainen laskumalli, kun välitystuomarin palkkio laskutetaan EU:n ulkopuolelta olevalta asianosaiselta, joka on elinkeinonharjoittaja

Välitystuomarin/laskuttavan yrityksen nimi, osoite ja ALV-numero

## LASKU

Asianosaisen nimi ja osoite

**Päiväys:**

**Laskun numero:**

**Maksuehto:**

**Eräpäivä:**

**Viivästyskorko:**

**Maksuohjeet:**

[Pankki]

IBAN:

SWIFT / BIC:

**Välitysmenettely FAI [asianumero]: [Kantaja] / [Vastaaja]**  
**Lopullinen välitystuomio annettu [päivämäärä]**

### Erittely

Välitystuomarin palkkio

Välitystuomarin kulut

**Yhteensä**

### Yhteensä

EUR [ ]

EUR [ ]

EUR [ ]

ALV 0 %, Käännetty verovelvollisuus, arvonlisäverodirektiivi 44 art.



**LASKUMALLI 4** - Suomen AVL:n mukainen laskumalli, kun välitystuomarin palkkio laskutetaan EU:n ulkopuolelta olevalta asianosaiselta, joka on muu kuin elinkeinonharjoittaja

Välitystuomarin/laskuttavan yrityksen nimi, osoite ja ALV-numero

## LASKU

Asianosaisen nimi ja osoite

**Päiväys:**

**Laskun numero:**

**Maksuehto:**

**Eräpäivä:**

**Viivästyskorko:**

**Maksuohjeet:**

[Pankki]

IBAN:

SWIFT / BIC:

**Välitysmenettely FAI [asianumero]: [Kantaja] / [Vastaaja]**  
**Lopullinen välitystuomio annettu [päivämäärä]**

### Erittely

Välitystuomarin palkkio

Välitystuomarin kulut

**Yhteensä**

### Yhteensä

EUR [ ]

EUR [ ]

**EUR [ ]**

**ALV 0 %**