中文说明

ALV GUIDE

芬兰增值税申报与抵扣说明

ALV 申报、税率与进项抵扣（2026 年）

根据芬兰税务局（Verohallinto）增值税官方说明整理

2026 年 10 月

www.autobook.fi • info@autobook.fi
+358 45 7837 4900 (WhatsApp)
Aurakatu 12 A, 20100 Turku

免费咨询 • 更多财务知识
扫码加入

适用范围

本文面向在芬兰已经登记或准备登记增值税的普通公司（Oy 等）。重点讲三件事：销售时怎么计算销项税，采购时哪些进项税可以抵扣，以及每个申报期怎么把数字填到申报表里。跨境电商、建筑业、房地产、金融保险等行业有额外规则，遇到具体交易时建议让会计师或税务顾问确认。

本文依据

- Vero：增值税税率、登记门槛、申报期和抵扣的官方说明（2025–2026 年版）
- Vero：自行申报税种（*oma-aloitteiset verot*）增值税申报的填写说明和数据文件规范

文中“字段”即增值税申报表上的官方编号（如 `301`）。字段编号以 Vero 当年的数据文件规范为准；记账软件通常会自动生成，人工只需核对金额。

阅读路线

第一次接触芬兰增值税，先读“零基础入门”和“新手操作顺序”。实际做账时，按“销项税—进项税—反向征收—申报”的顺序核对。后面的“字段速查表”“术语词典”适合在填表或查问题时快速翻回来看。

目录

1 零基础入门：增值税是什么 **1**

1.1 一句话 1

2 税率 **2**

3 要不要登记增值税 **2**

3.1 登记门槛 2

3.2 没超门槛也可以自愿登记 3

4 新手操作顺序：每期照这个做 **3**

4.1 先把资料分好 3

4.2 最简单的 6 步 3

5 销项税：卖东西 **5**

5.1 什么时候算进哪一期 5

5.2 国内销售 5

5.3 卖给欧盟其他国家的公司 5

5.4 出口到欧盟以外 5

6 进项税：哪些能抵扣 **5**

6.1 基本条件 5

6.2 常见支出：能不能抵扣，一张表查清 6

6.3 特别容易误判的项目 8

6.4 什么时候抵扣 9

7 反向征收 **9**

7.1 什么是反向征收 9

7.2 常见情况 9

8 其他特殊规则 **9**

8.1 收付实现制（按收付款算） 9

8.2 二手商品差额征税 10

8.3 房地产租赁申请纳税 10

8.4 自用和私人使用 10

8.5 固定资产的调整 10

9 申报期、截止日和缴款 **10**

9.1 申报期 10

9.2 没有业务也要报 10

9.3 缴款和退税 11

9.4 对欧盟销售的汇总申报 11

AutoBook

10 更正 **11**

11 完整算例：一家小贸易公司一个月的申报 **11**

11.1 本月业务（单位：欧元，均为不含税金额） 11

11.2 第一步：销项税 12

11.3 第二步：反向征收的税 12

11.4 第三步：可抵扣的进项税 12

11.5 第四步：应交税 12

11.6 第五步：只报金额的字段 12

11.7 第六步：截止日 12

12 字段速查表 **12**

12.1 要算税额的字段 12

12.2 只报金额的字段 13

13 术语词典 **13**

14 常见错误清单 **14**

AutoBook

1　零基础入门：增值税是什么

1.1　一句话

增值税是**最终消费者**承担的税，公司通常只是**代收代缴**。公司卖东西时向客户收取增值税，这叫**销项税**；公司买东西时付给供应商的增值税，这叫**进项税**。每个申报期把销项税减去可抵扣的进项税，正数交给税务局，负数通常退回或抵扣其他税。

$$\text{应交增值税} = \text{销项税} - \text{可抵扣的进项税}$$

小例子

一家公司本月**买进**原材料、做成产品再**卖出**。税率都是 25.5%。

	不含税价	增值税	含税总价	钱怎么走
买原材料	4 000	1 020	5 020	公司付给供应商
卖产品	10 000	2 550	12 550	客户付给公司

月底跟税务局结算：

- 公司向客户**多收**了 2 550 的税（销项税），这钱本来就该交给税务局；
- 但公司买原材料时已经**先付**了 1 020 的税（进项税），可以从里面扣掉；
- 所以只需再交：$2\,550 - 1\,020 = 1\,530$。

公司自己负担了多少增值税？通常是 0。看现金流就清楚：公司收客户 12 550，付供应商 5 020，交税务局 1 530，最后留下 $12\,550 - 5\,020 - 1\,530 = 6\,000$，正好等于不含税差价 $10\,000 - 4\,000$。也就是说，可抵扣的增值税不进入公司的利润成本，真正留下来的经营结果看不含税金额。

增值税和所得税别弄混

	增值税（ALV）	**公司所得税（6B）**
对什么收	每一笔销售额	一年的利润
谁最终负担	最终消费者	公司自己
多久报一次	每月 / 每季 / 每年	每年一次
亏损了还交吗	照常申报，和盈亏无关：有销售就算销项税，有可抵扣采购就抵进项税；结果可能要交，也可能退税	没有应税利润时通常不交
进账本吗	可抵扣或应交的增值税只进资产负债表（应交/应收增值税），**不进**利润表	公司所得税费用进利润表（**378**）

所以做利润表时，销售收入和可抵扣采购费用通常都用**不含税**金额。不能抵扣的进项税，才

会跟对应费用一起成为公司的成本。

2 税率

税率看**卖的是什么**，不是看公司属于哪个行业。同一家公司可以同时卖 25.5%、13.5%、10% 和 0% 的项目，所以做账时要按每笔销售分别判断。

税率	适用于	国内销售销项税额字段
25.5%	一般税率：绝大多数商品和服务（2024 年 9 月 1 日起）	国内销售的销项税额填 `301`
13.5%	食品、饲料、餐饮服务（酒类除外）、客运、住宿、书籍、药品、体育和文化活动门票等（2026 年 1 月 1 日起由 14% 降为 13.5%；公共广播同日由 10% 改为 13.5%）	国内销售的销项税额填 `302`
10%	报纸、杂志（纸质和电子）	国内销售的销项税额填 `303`
0%	出口到欧盟以外、对欧盟其他国家公司的商品销售、部分国际服务	不填销项税额；按交易类型报销售额：`309` = 0% 销售额，`311` = 欧盟商品销售额，`312` = 欧盟服务销售额
免税	医疗、教育、金融保险、未申请纳税的房地产出售和租赁等	不填销项税额；相关进项通常**不能**抵扣

0% 和“免税”不是一回事

- **0% 税率**（如出口）：卖的时候不收税，但买进来的进项税**可以抵扣**；
- **免税**（如医疗、金融）：卖的时候不收税，买进来的进项税**不能抵扣**，成了公司自己的成本。

税率按交付时间判断

一般看**货物交付或服务完成的时间**，不是看开票日或收款日。例：食品在 2025 年 12 月交付，即使 2026 年 1 月才开票，也仍按 2025 年适用的 14% 税率处理。

3 要不要登记增值税

3.1 登记门槛

- 一个**日历年**的营业额超过 **20 000 欧元**，就必须登记增值税（2025 年起由 15 000 提高到 20 000）；

AutoBook

- 判断时看两个日历年：当年或上一年只要有一年超过门槛，就要登记；
- 2025 年起，通常从**超过门槛的那一笔销售起**开始交增值税，不再追溯到年初。

这里的营业额通常按**不含税**销售额计算。普通应税销售、欧盟内销售、出口销售等一般要计入；固定资产出售、部分免税业务等可能不计入，临近门槛时应让会计师确认。

3.2 没超门槛也可以自愿登记

营业额低于 20 000 的公司也可以**自愿登记**。好处是买设备、软件、服务时支付的进项税可以抵扣；代价是每个申报期都要申报，卖给个人消费者时价格通常要加上增值税。客户主要是公司、前期投入较大的新公司，通常更值得考虑自愿登记。

已取消的“起征点减免”

以前营业额低于 30 000 的公司可以申请部分退还已交的增值税（*alarajahuojennus*）。这项减免 **2025 年起取消**，2024 年是最后一年。

4 新手操作顺序：每期照这个做

4.1 先把资料分好

1. 本期所有**销售发票**，按税率分组：25.5%、13.5%、10%、0%；
2. 本期所有**采购发票**和收据，先标出哪些用于应税业务、哪些不能抵扣；
3. 与欧盟其他国家有关的销售和采购，以及欧盟以外的进口单据；
4. 建筑服务、废金属等**反向征收**发票（见反向征收）。

4.2 最简单的 6 步

步	做什么	要点
1	算**国内销售的销项税**	只针对芬兰国内应税销售：每个税率分别算“不含税销售额 × 税率”，25.5% 填 301，13.5% 填 302，10% 填 303
2	算**反向征收和进口税额**	对方发票通常不含芬兰 VAT，买方自己按芬兰税率算税：欧盟商品采购税额填 305，欧盟服务采购税额填 306，欧盟以外货物进口清关产生的进口 VAT 填 304，建筑服务/废金属采购税额填 318
3	算**可抵扣进项税**	把本期能抵扣的进项税加起来，填 307；如果第 2 步的采购用于应税业务，第 2 步自己算出的税额通常也放进 307 抵扣

步	做什么	要点
4	算**本期结果**	应交（或可退）$=$ 301 $+$ 302 $+$ 303 $+$ 304 $+$ 305 $+$ 306 $+$ 318 $-$ 307，填 308
5	填**只报金额的字段**	这些不是税额：0% 销售额填 309，欧盟商品销售额填 311，欧盟服务销售额填 312，欧盟商品采购额填 313，欧盟服务采购额填 314，进口商品金额填 310，建筑服务/废金属销售额填 319、采购额填 320
6	申报并缴款	在 OmaVero 或用记账软件提交，同一天把税交上

反向征收字段怎么配对

反向征收和进口通常要同时看“税额字段”和“金额字段”：

- 欧盟商品采购：305 是自己算出的税额，313 是不含税采购额；
- 欧盟服务采购：306 是自己算出的税额，314 是不含税采购额；
- 欧盟以外货物进口：304 是进口清关产生的进口 VAT，310 是进口商品金额；
- 建筑服务、废金属采购：318 是买方自己算出的税额，320 是采购额；
- 建筑服务、废金属销售：卖方不收 VAT，只把销售额填 319。

如果采购或进口货物用于应税业务，上面自己算出的税额通常也进 307 抵扣；如果用于免税业务或私人用途，就不能抵扣。注意：304/310 只用于**欧盟以外货物进口**，不是普通采购发票上的 VAT，也不是服务采购字段。

例子：从中国进口商品

公司从中国进口一批商品，海关清关决定上的进口税基是 10 000 欧元，商品适用 25.5% VAT。中国供应商发票上**没有芬兰 VAT**，但芬兰公司作为进口商，要在增值税申报里自己算进口 VAT：

$$304 = 10\,000 \times 25.5\% = 2\,550, \qquad 310 = 10\,000$$

如果这批商品用于公司应税销售，2 550 通常也填进 307 抵扣。结果是：304 增加 2 550 应交税，307 增加 2 550 可抵扣税，净额通常为 0；但 304 和 310 仍然必须申报。

第 2、3 步为什么“自己算、又自己抵”

从欧盟其他国家公司或适用反向征收的芬兰供应商那里采购时，对方发票通常**不含**芬兰增值税。芬兰买方要自己按芬兰税率计算税额，并在 305/306/318 申报。欧盟以外**货物进口**不是普通采购发票 VAT，而是根据海关清关决定计算进口 VAT，税额填 304。如果这笔采购或进口用于应税业务，同一笔税额通常也可以填进 307 抵扣。

所以这类采购经常是**同一笔税一边申报为应交，一边申报为可抵扣，净额为 0**。仍然要报，是因为税务局要看到交易金额并核对跨境信息；如果采购用于免税业务或私人用途，就不能抵

扣，可能真的要交税。

5 销项税：卖东西

5.1 什么时候算进哪一期

一般按**交付月份**计入当期：货物交给客户、服务已经完成，就要在该期申报。不是按客户付款时间来判断。提前收到预付款的，通常在收到预付款的那一期先申报增值税。

5.2 国内销售

芬兰国内应税销售先拆成不含税金额，再按对应税率计算销项税额。25.5% 的国内销售销项税额填 301，13.5% 的填 302，10% 的填 303。这里填的是**税额**，不是销售额。

5.3 卖给欧盟其他国家的公司

- 对方是**有有效增值税号的公司**：发票上不收芬兰增值税，写对方的增值税号和“反向征收”说明；销售额填 311（商品）或 312（服务）；
- 有这类欧盟公司客户销售的月份，还要提交**汇总申报**（*yhteenvetoilmoitus*），按客户增值税号列出商品或服务销售额（见下文）；
- 对方是**个人消费者**：一般按芬兰税率收税，金额大时可能要在对方国家交税（欧盟一站式申报 OSS），需专业确认。

5.4 出口到欧盟以外

出口到欧盟以外通常适用 0% 税率，销售额填 309。一定要保存出口证明（海关出口申报等）。如果以后无法证明货物已经出口，税务局可能按国内销售要求补税。

6 进项税：哪些能抵扣

6.1 基本条件

进项税不是“看到发票上有 VAT 就一定能抵”。通常要同时满足以下三个条件：

1. 采购是**为了做应税业务**，包括 0% 税率的出口业务；
2. 有**合格的发票**（见下表）；
3. 本公司已经**登记**增值税。

合格发票要有	说明
开票日期、发票号	发票号要唯一、连续

AutoBook

合格发票要有	说明
卖方名称、地址、增值税号	芬兰公司是 FI 加企业编号
买方名称、地址	写本公司
商品或服务的说明、数量	不能只写“服务费”
交付日期	决定用哪个税率、算进哪一期
不含税金额、税率、税额	分税率列出

小额收据（如停车、加油）信息可能较少，也可以作为凭证，但要能看出支出与本公司业务有关。私人消费即使拿到了收据，也不能抵扣。

6.2 常见支出：能不能抵扣，一张表查清

先用这个判断顺序：**是否用于应税业务，是否有合格凭证，是否属于法律禁止抵扣的项目**。为了应税业务发生、有合格发票、又不在禁止范围内的，通常可以抵扣；招待、私人用途、免税业务用途，通常不能抵扣。

支出	能抵?	说明
经营采购		
进货、原材料、库存	能	全额抵扣
外包服务、会计、律师、咨询费	能	和业务有关就能抵
软件订阅、云服务、域名	能	国外供应商按反向征收处理
电脑、手机、办公家具、设备	能	买的当期一次抵完，不用跟折旧走
办公用品、打印、快递、运费	能	用于应税业务的可以抵
场地		
办公室、仓库、店铺租金	看情况	房东**申请了**房租纳税（发票上有增值税）才能抵；房租本身免税时没有税可抵
水电、清洁、维修、保安	能	用于公司场地的
在家办公的房租、水电	不能	私人住宅的开支一般不能抵
营销		
广告、网站、推广费	能	正常营销费用通常可以抵

AutoBook

支出	能抵?	说明
展会摊位、宣传印刷品	能	与业务推广有关的可以抵
印有公司标志的小额广告品	能	价值很低、用于推广的才算
吃喝和招待		
请客户吃饭、喝酒、娱乐	不能	招待费进项税**一律不能抵**（见下方例子）
送客户礼品	不能	属于招待费
出差时自己的餐费	不能	一般视为个人生活开支
员工内部会议的简餐、咖啡	能	纯内部工作会议、金额合理、与会议直接相关的可以
员工圣诞聚会等福利	不能	员工福利一般不能抵
出差和交通		
出差住宿（酒店）	能	用于应税业务的住宿进项税可以抵；2026 年起住宿通常适用 13.5%
机票（国际）	—	国际航班 0%，没有税可抵
火车、出租车、本地交通	能	有收据、和业务有关
车辆		
小轿车购买、租赁	通常不能	只有完全用于可抵扣业务，或用于出售、出租、出租车、驾校等特定用途时才可能抵扣
小轿车油费、维修、租赁费	通常不能	普通小轿车只要有私人用途或其他不可抵扣用途，相关进项税通常全部不能抵；特定用途车辆按规则和行车记录处理
货车、厢式货车（*pakettiauto*）	能	按业务用途比例；只做业务用的全额抵
停车费	能	业务用车、有收据
员工和个人		
工资、社保	—	本身不含增值税，没有税可抵
员工工作服、劳保用品	能	工作专用的
员工健身卡、午餐券	不能	员工福利
老板或家人私人用的东西	不能	一律不能抵；抵了要补税
金融和其他		
银行手续费、贷款利息、保险费	—	金融保险是免税服务，本身没有增值税

AutoBook

支出	能抵?	说明
罚款、税款	—	不含增值税
为免税业务买的东西	不能	例如只做医疗服务用的设备

“部分” = 只能按业务用途比例抵扣；“—” = 发票本身不含增值税，谈不上抵扣。

“能报销”和“能抵扣增值税”是两件事

员工自己垫钱、公司还给员工，叫**报销**；公司把发票里的增值税从应交增值税里扣掉，叫**抵扣**。一笔支出可以报销给员工，也可以在所得税上作为费用处理，但增值税不一定能抵扣。比如请客户吃饭：公司可以报销，所得税上按招待费规则处理，但增值税一分都不能抵。

6.3 特别容易误判的项目

项目	能抵多少	说明
招待费（请客户吃饭、礼品）	**0**	进项税**不能抵扣**。注意：所得税上招待费有自己的扣除规则，和增值税抵扣无关
小额广告礼品	可以	印了公司标志、价值很低的广告品，按营销费用处理
员工福利、私人用途	0	员工午餐券、健身卡、老板家里用的东西等
小轿车（购买、租赁）	一般 0	普通小轿车必须完全用于可抵扣业务才可能抵；只要有私人用途，通常整车相关 VAT 都不能抵
小轿车的油费、维修	一般 0	出租、出售、出租车、驾校等特定用途车辆按规则和行车记录分摊
货车、厢式货车	可以	按业务用途
同时用于应税和免税业务	按比例	例如既卖商品又做免税的医疗服务，按营业额比例分摊

招待费：增值税和所得税规则不一样

请客户吃饭 1 000（不含税）+ 增值税 135（13.5%）：

- **增值税**：135 **不能抵扣**，所以这顿饭公司实际花了 1 135；
- **所得税**：1 135 全额记招待费，6B 里 **368** 填 1 135，可扣一半 **369** 填 567.50。

AutoBook

6.4 什么时候抵扣

一般在**收到货物或服务的那一期**抵扣，不是付款时。发票晚到的，可以在收到发票的那一期抵扣。最重要的是同一张发票只能抵一次，不能因为付款和收票分在不同月份就重复抵扣。

7 反向征收

7.1 什么是反向征收

正常情况下，**卖方**在发票上收增值税，并把税交给税务局。反向征收（芬兰语 *käännetty verovelvollisuus*）改成由**买方**自己按芬兰规则计算和申报增值税，卖方发票上不收芬兰增值税。对买方来说，它不是“免税采购”，而是“自己把税算出来申报”。

7.2 常见情况

情况	怎么报
从欧盟其他国家公司买**商品**	自己算出的税额填 305，不含税采购额填 313；能抵扣的税额同时进 307
从欧盟其他国家公司买**服务**	自己算出的税额填 306，不含税采购额填 314；能抵扣的税额同时进 307
从欧盟以外**进口**商品	进口 VAT 来自货物清关，不是供应商发票上的芬兰 VAT。VAT 登记公司作为进口商时，税额填 304，进口商品金额填 310；能抵扣的税额进 307
芬兰境内**建筑服务**、废金属	买方是经常购买建筑服务的公司时才可能适用。买方税额填 318，采购额填 320；卖方销售额填 319

例子：从德国买软件服务

从德国公司买 1 000 的软件订阅，发票不含税。本公司按 25.5% 自己算税 255：

- 306 = 255（自己算出的应交税额），314 = 1 000（不含税采购额）；
- 软件用于应税业务，所以 307 里也加上 255（可抵扣进项税）；
- 净额 $255 - 255 = 0$，通常不用实际付款给税务局，但申报表两边都要体现。

8 其他特殊规则

8.1 收付实现制（按收付款算）

年营业额不超过 **500 000 欧元**的公司，可以选择按**收款和付款时间**处理增值税（*maksuperusteinen arvonlisäverotus*），而不是按交付时间。好处是客户还没付款时，公司通常不用先垫销项税。会计年度结束时仍未收付的款项可能要在该年度最后一期处理；采用前应让会计师确认是否适合。

AutoBook

8.2 二手商品差额征税

卖二手商品、艺术品、古董的公司，在符合条件时可以只对**买卖差价**计算增值税（*marginaaliverotus*），不是对全部售价计算。使用差额征税时，发票上通常不单列增值税，买方也不能抵扣这部分税。

8.3 房地产租赁申请纳税

房地产出租默认通常是免税。出租给**已登记增值税的公司**用于经营时，房东可以在符合条件下**申请对租赁纳税**。这样房租发票会有增值税，租客用于应税业务时可以抵扣，房东自己的装修、维修进项税也可能可以抵扣。

8.4 自用和私人使用

公司把自己的商品、服务拿给老板或员工私人用，要按市价**视同销售**交税；当初抵扣过的进项也可能要调整。

8.5 固定资产的调整

房产等大额固定资产，用途在 10 年内从应税改为免税（或反过来），已抵扣的进项税要按剩余年份**调整**（*tarkistusvelvollisuus*）。需专业确认。

9 申报期、截止日和缴款

9.1 申报期

申报期	谁可以用	截止日（申报和缴款同一天）
每月（默认）	所有公司	申报月份之后**第二个月的 12 日**。例：3 月的税在 5 月 12 日前申报并缴纳
每季	年营业额不超过 100 000	季度结束之后第二个月的 12 日。例：1–3 月的税在 5 月 12 日前申报并缴纳
每年	年营业额不超过 30 000	次年 2 月底前

如果截止日落在周末或节假日，顺延到下一个工作日。月报是默认方式；想改成季报或年报，需要在 OmaVero 里**申请变更申报期**。

9.2 没有业务也要报

只要公司还在增值税登记中，即使本期没有任何销售和采购，也要提交**零申报**。不申报可能产生逾期申报费，税务局也可能按估算金额征税。

AutoBook

9.3 缴款和退税

- 308 为正：按截止日把税交到税务局账户，付款时使用 OmaVero 上的**参考号**；
- 308 为负：通常形成可退税额，税务局会先抵扣公司欠的其他税，剩余部分再退回；
- 逾期申报：收**逾期申报费**；逾期缴款：收**滞纳利息**。

9.4 对欧盟销售的汇总申报

向欧盟其他国家的公司销售商品，或销售适用买方反向征收的一般规则服务时，除了普通增值税申报，还要提交**汇总申报**（*yhteenvetoilmoitus*）。汇总申报按月提交，按客户增值税号逐个列出商品销售额、服务销售额等。截止日一般是销售月份次月 20 日。没有这类欧盟销售的月份，通常不用提交汇总申报。

10 更正

发现以前某个申报期报错了，原则上要**更正原来的那一期**。在 OmaVero 里重新提交该期的完整申报，而不是只把差额放到本期申报里。一般可以更正**过去 3 年**内的申报期。

- 金额很小的错误可能可以用简化方式在后续申报中更正；Vero 当前说明中提到的门槛是最高 500 欧元；
- 少报了：补交税款，并可能产生滞纳利息；主动更正通常比被税务局发现后处理更有利；
- 多报了：税务局退还多交的税。

11 完整算例：一家小贸易公司一个月的申报

11.1 本月业务（单位：欧元，均为不含税金额）

业务	金额	税率
国内卖电子产品	20 000	25.5%
国内卖食品	4 000	13.5%
卖给瑞典公司（商品，对方有增值税号）	6 000	0%，反向征收
出口到挪威	3 000	0%
国内采购电子产品库存	12 000	25.5%
从德国公司买软件服务	1 000	反向征收，25.5%
请客户吃饭	400	13.5%，不能抵扣
办公室房租（房东已申请纳税）	1 500	25.5%

AutoBook

11.2 第一步：销项税

$$\texttt{301} = 20\,000 \times 25.5\% = 5\,100, \qquad \texttt{302} = 4\,000 \times 13.5\% = 540$$

11.3 第二步：反向征收的税

$$\texttt{306} = 1\,000 \times 25.5\% = 255$$

11.4 第三步：可抵扣的进项税

项目	进项税	能否抵扣
电子产品库存 $12\,000 \times 25.5\%$	3 060	能
德国软件服务（自己算的）	255	能
办公室房租 $1\,500 \times 25.5\%$	382.50	能
招待客户 $400 \times 13.5\%$	54	不能
307 合计	**3 697.50**	

AutoBook

11.5 第四步：应交税

$$\texttt{308} = 5\,100 + 540 + 255 - 3\,697.50 = 2\,197.50$$

11.6 第五步：只报金额的字段

311 = 6 000（卖给瑞典的商品），309 = 3 000（出口挪威），314 = 1 000（德国服务采购）。另交本月汇总申报，列出瑞典客户 6 000。

11.7 第六步：截止日

如果这是 3 月的申报，5 月 12 日前申报并交 2 197.50。

12 字段速查表

字段编号以 Vero 当年的数据文件规范为准，记账软件通常会自动生成。

12.1 要算税额的字段

字段	内容	提醒
301	国内销售的销项税额，25.5%	芬兰国内应税销售的不含税销售额 × 25.5%，不是销售额

字段	内容	提醒
302	国内销售的销项税额，13.5%	食品、餐饮、客运、住宿、书籍、药品等国内销售的税额，不是销售额
303	国内销售的销项税额，10%	报纸、杂志等国内销售的税额，不是销售额
305	从欧盟其他国家买商品的税	自己算；能抵扣的同时进 307
306	从欧盟其他国家买服务的税	自己算；能抵扣的同时进 307
318	建筑服务、废金属采购的税	反向征收，自己算
304	欧盟以外货物进口的进口 VAT	根据海关清关决定和进口税基计算；能抵扣的同时进 307
307	本期可抵扣的进项税	包括上面自己算、又能抵扣的部分
308	应交税（负数为可退税）	所有应交税之和减 307

12.2 只报金额的字段

字段	内容	提醒
309	0% 税率的销售额	出口到欧盟以外等，不是税额
311	卖给欧盟其他国家公司的商品销售额	对方有增值税号；另交汇总申报
312	卖给欧盟其他国家公司的服务销售额	对方有增值税号；另交汇总申报
313	从欧盟其他国家买入的商品采购额	和 305 对应，不是税额
314	从欧盟其他国家买入的服务采购额	和 306 对应，不是税额
319	卖出的建筑服务、废金属销售额（反向征收）	发票上不收税
320	买入的建筑服务、废金属采购额（反向征收）	和 318 对应，不是税额
310	欧盟以外进口货物的金额	和 304 对应，不是税额；只用于货物进口

13 术语词典

你会看到的词	意思	说明
ALV / *arvonlisävero*	增值税	芬兰的增值税

AutoBook

你会看到的词	意思	说明
销项税	卖东西时收客户的税	国内销售销项税额填 301–303；0% 和欧盟销售另填销售额字段
进项税	买东西时付给供应商的税	能抵扣的填 307
增值税号	公司的增值税识别号	芬兰是 FI 加企业编号（去掉横杠），例如 FI12345678
反向征收	买方自己算税、自己交	欧盟内公司间交易、建筑服务等（见上文）
汇总申报	按客户列出对欧盟公司的销售	*yhteenvetoilmoitus*；有这类欧盟销售的月份按月交
OmaVero	税务局网上服务	在线申报、缴款、改申报期
自行申报税种	公司自己算、自己报的税	增值税、雇主代扣税等（*oma-aloitteiset verot*）
零申报	本期没有业务也要报	不报会被罚
OSS	欧盟一站式申报	卖给其他欧盟国家个人消费者时可能用到，需专业确认

AutoBook

14 常见错误清单

提交前逐条核对

1. 销售额是否都用**不含税**金额，按交付月份算进当期；
2. 每笔销售的税率是否对：食品 13.5%（2026 年起），不是 14%；
3. 招待费、员工福利、有私人用途的小轿车相关进项税是否已排除在 307 之外；
4. 每笔抵扣的进项税是否都有合格发票；
5. 从欧盟买的商品、服务，是否在 305/306 自己算了税，又在 307 抵扣；
6. 建筑服务分包发票是否按反向征收处理（318/320）；
7. 卖给欧盟公司时，发票上是否写了对方的增值税号，是否交了汇总申报；
8. 出口是否保存了出口证明；
9. 没有业务的月份是否交了零申报；
10. 是否在截止日（第二个月 12 日）前申报**并**缴款。

联系我们

免费咨询·更多财务知识，扫码加入

网站：www.autobook.fi
邮箱：info@autobook.fi
电话：+358 45 7837 4900 (WhatsApp)
地址：Aurakatu 12 A, 20100 Turku

AutoBook