

SISÄLLYS

LUKIJALLE.....	5
LYHENNELUETTELO.....	19
1 LUKU	
YLEINEN SOVELTAMISALA	21
1.1 Arvonlisäverolain yleinen aineellinen ja alueellinen soveltamisala	21
1.2 Suomen ja Yhteisön arvonlisäveroalue.....	42
2 LUKU	
VEROVELVOLLISUUS.....	44
2.1 Verovelvollisuutta koskeva pääsääntö.....	45
2.2 Verovelvollisuus kolmikantatilanteissa	48
2.3 Verovelvollisuus yhteisöhankinnasta	49
2.4 Vähäinen toiminta	50
2.5 Yleishyödylliset yhteisöt	55
2.6 Uskonnolliset yhdyskunnat	72
2.7 Yliopistot ja ammattikorkeakoulut.....	74
2.8 Julkisyhteisöjen verovelvollisuus	76
2.8.1 Valtion verovelvollisuus.....	77
2.8.2 Kunnan verovelvollisuus.....	82
2.9 Valtiosta erillisinä verovelvollisina pidettävät valtion yksiköt	87
2.10 Kuntaan rinnastettavat yhteisöt	88
2.11 Kullan ostajat.....	88
2.12 Päästöoikeuden ostajat	89
2.13 Rakentamispalvelun ostajat.....	90
2.14 Romun ja jätteen ostajat.....	99
2.15 Ulkomaalaisen verovelvollisuus Suomessa harjoitetusta myynnistä	104
2.16 Ulkomaalaisen määritelmä.....	111
2.17 Kiinteä toimipaikka Suomessa.....	112
2.18 Hakeutuminen eli vapaaehtoinen verovelvollisuus	116
2.19 Yhtymän verovelvollisuus.....	119
2.20 Rahoitus- ja vakuustointia harjoittavien elinkeinonharjoittajien ryhmärekisteröinti	121
2.21 Verovelvollisuusryhmän edustaja ja ilmoitusmenettely	130
2.22 Poropalkkukunnan ryhmärekisteröinti	132
2.23 Konkurssipesän verovelvollisuus.....	133

2.24	Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta.....	135
2.24.1	Myynnin vero.....	135
2.24.2	Rakentamispalvelun oman käytön vero.....	138
2.24.3	Yhteisöhankinta ja yhteisömyynti.....	140

3 LUKU

VEROLLINEN MYYNTI.....	141
3.1 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu tavara ja palvelu.....	141
3.2 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu myynti.....	146
3.3 Myyntiin rinnastettava oman tavaran siirto Suomesta toiseen jäsenvaltioon.....	158
3.4 Tilanteet, joita ei pidetä oman tavaran siirtona Suomesta toiseen jäsenvaltioon.....	161
3.5 Arvoseteleiden arvonlisäverotus.....	161
3.5.1 Arvoseteleiden määritelmät.....	162
3.5.2 Arvoseteleiden verokohtelu.....	165
3.6 Komissiokaupan muodossa harjoitettua toimintaa koskeva erityissäännös.....	167
3.7 Yritysjärjestelyt.....	173
3.7.1 Sääntelyn tausta.....	173
3.7.2 Liikkeen tai sen osan luovutus.....	173
3.7.3 Liikkeen luovutus yleisseuraantona.....	175
3.7.4 AVL 19a §:n soveltamisen edellytyksistä.....	179
3.7.5 AVL 19a §:n soveltamisalan ulkopuolelle jäävät yritysjärjestelytilanteet.....	183
3.8 Verollinen oma käyttö.....	185
3.9 Tavarana oma käyttö.....	187
3.10 Palvelun oma käyttö.....	197
3.11 Vähäinen oma käyttö.....	204
3.12 Rakentamispalvelujen ja kiinteistöhallintapalvelujen erityissääntely.....	206
3.13 Tavarana käyttöoikeuden oma käyttö.....	206
3.14 Tavarana näytteet ja mainoslahjat.....	207
3.15 Työpaikkaruokailun oman käytön verotusta koskeva erityissäännös.....	211
3.16 Valtion oma käyttö.....	213

3A LUKU

TAVARAN YHTEISÖHANKINTA.....	214
3A.1 Tavarana ostosta aiheutuva yhteisöhankinta.....	215
3A.2 Tavarana siirrot Suomeen, joita ei käsitellä yhteisöhankintana.....	222
3A.3 Muut yhteisöhankintaa koskevat erityisedellytykset.....	224
3A.4 Uudet kuljetusvälineet.....	226
3A.5 Valmisteveron alaiset tavarat.....	228
3A.6 Hakeutuminen yhteisöhankinnasta verovelvolliseksi.....	228
3A.7 Toiseen jäsenvaltioon maahantuodun tavarana yhteisöhankinta.....	229

4 LUKU

POIKKEUKSET MYYNNIN VEROLLISUUDESTA.....	230
4.1 Veroton kiinteistön käyttöoikeuden luovutus	230
4.1.1 Arvonlisäverolain kiinteistömääritelmä	234
4.1.2 Verolliset kiinteistöluovutukset	241
4.1.3 Vapaaehtoinen verovelvollisuus kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta	258
4.2 Rakentamispalvelun oma käyttö – omaan lukuun rakentaminen ja gryndaus	272
4.3 Rakentamispalvelun oma käyttö – itselle rakentaminen.....	279
4.4 Kiinteistöhallintapalvelun oma käyttö	280
4.5 Kiinteistön luovutus ennen käyttöönottamista	290
4.6 Veroton postipalvelu.....	293
4.7 Terveyden- ja sairaanhoitopalvelut	295
4.7.1 Verottoman terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmä.....	298
4.7.2 Terveyden- ja sairaanhoitoon liittyvät verottomat hyödykkeet ...	311
4.8 Sosiaalihuolto	315
4.8.1 Verottoman sosiaalihuollon määritelmä	317
4.9 Koulutus.....	323
4.9.1 Verovapauden laajuus	323
4.9.2 Verottoman koulutuksen määritelmä	327
4.10 Hengellinen apu	338
4.11 Rahoituspalvelut	339
4.11.1 Verottomat rahoituspalvelut	340
4.11.2 Asunto- tai kiinteistöyhtiön osakkeiden myynti ja välitys	362
4.12 Sijoituskullan myynti ja välitys.....	362
4.12.1 Sijoituskullan määritelmä	363
4.12.2 Vapaaehtoinen verovelvollisuus sijoituskullan myynnistä	364
4.13 Vakuutuspalvelut	367
4.14 Esiintymispalkkiot ja eräät immateriaalioikeudet.....	374
4.15 Yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehti.....	381
4.16 Vesialukset	383
4.17 Eräät muut verottomat tavarat ja palvelut	386
4.17.1 Käyvät maksuvälineet	386
4.17.2 Arpajaiset ja rahapelit	387
4.17.3 Haudanhoitopalvelut	388
4.17.4 Kullan myynti keskuspankille	388
4.17.5 Kuurojen tulkkaukspalvelut.....	388
4.17.6 Poimijan myymät marjat ja sienet	388
4.17.7 Sokeat henkilöt.....	389
4.17.8 Yhteenliittymän jäsenilleen myymät palvelut	390
4.17.9 Muussa kuin vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti	392

5 LUKU		
MYYNТИ JA YHTEISÖHANKINTA SUOMESSA		395
5.1	Ulkomaankaupan arvonlisäverokohtelun ratkaiseminen.....	395
5.2	Tavaroiden myynnin yleissäännös	402
5.2.1	Pääsääntö	403
5.2.2	Tavaroiden myynti asennettuna tai koottuna	406
5.3	Kaukomyynti	409
5.3.1	Kaukomyynnin yleisperiaatteet	409
5.3.2	Kaukomyynti muista EU:n jäsenvaltioista Suomeen	410
5.3.3	Kaukomyynti Suomesta muihin EU:n jäsenvaltioihin	412
5.4	Myynti kuljetusvälineissä Yhteisön alueella	415
5.5	Sähkön ja verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysenergian myynti	416
5.6	Yhteisöhankinta Suomessa	418
5.6.1	Pääsääntö	418
5.6.2	Turvaverkkosääntö	419
5.6.3	Kolmikantakauppa	421
5.7	Palvelujen myyntimaasäännökset	424
5.7.1	Palvelun myynnin pääsäännöt.....	426
5.7.2	Kiinteistöön liittyvät palvelut.....	436
5.7.3	Henkilökuljetuspalvelut.....	440
5.7.4	Tavaran kuljetuspalvelut.....	440
5.7.5	Kuljetukseen liittyvät tai irtaimeen omaisuuteen kohdistuvat palvelut.....	442
5.7.6	Kuljetusvälineen vuokraus	444
5.7.7	Kulttuuri-, viihde- ja muut vastaavat palvelut	447
5.7.8	Ravintola- ja ateriapalvelut.....	452
5.7.9	Matkatoimistopalvelut	453
5.7.10	Immateriaalipalvelut.....	453
5.7.11	Radio- ja televisiolähetyspalvelut, sähköiset palvelut sekä telepalvelut	458
5.7.12	Välityspalvelut.....	470
6 LUKU		
KANSAINVÄLISEEN KAUPPAAN LIITTYVÄT VEROTTOMUUDET		472
6.1	Tavaran vienti	472
6.1.1	Kuljetus myyjän toimeksiannosta.....	473
6.1.2	Kuljetus ostajan toimeksiannosta	476
6.1.3	Myynti <i>ex works</i> -ehdoin	477
6.1.4	Tavaratoimitukset rahtityöliikkeen kautta EU:n ulkopuolelle.....	479
6.1.5	Ahvenanmaa.....	480
6.1.6	Tavaran vienti EU:n ulkopuolelle muista EU:n jäsenvaltioista.....	483
6.2	Tavaran vientiin rinnastettavat verottomuudet.....	484
6.2.1	Tavaran veloitus ulkomaiselta takuunantajalta	484
6.2.2	Ilma-aluksiin liittyvä veroton myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle	484

6.2.3	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset	486
6.3	Matkailijamyynni	490
6.4	Veroton palvelun myynti	494
6.4.1	Kuljetuspalvelut ja kuljetukseen välittömästi liittyvät palvelut	495
6.4.2	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset	498
6.4.3	Ilma-aluksiin liittyvä veroton palvelun myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle	501
6.4.4	Irtaimien esineeseen kohdistuvat työsuoritukset	502
6.4.5	Takuukorjaukset	503
6.4.6	Matkatoimistopalvelut	504
6.4.7	Yhteisökuljetukset Azoreille tai Madeiralalle	504
6.4.8	Henkilökuljetuspalvelut suoraan ulkomaille tai ulkomailta	504
6.4.9	Verotta myytävien tavaroiden välitys	506
6.4.10	Postiliikennettä koskeva kuljetuspalvelu	507
6.5	Vapautus käännetystä verovelvollisuudesta	507
6.6	Tavaran yhteisömyynti	508
6.6.1	Yhteisömyynnin perustilanne	510
6.6.2	Yhteisömyynnin ja -hankinnan käytännön kysymyksiä	515
6.6.3	Yhteisömyynnin poikkeussäännökset	521
6.7	Diplomaattimyynni, kansainväliset järjestöt, EU:n toimielimet, NATO-joukot	524
6.7.1	Myynti toisiin jäsenvaltioihin	524
6.7.2	Moottoriajoneuvon veroton myynti	526
6.8	Verottomat yhteisöhankinnat	528
6.9	Suomeen päättyvä kolmikantakauppa	529
6.10	Väliaikaiseen varastointiin ja varastointimenettelyihin liittyvät verottomuudet	530
6.10.1	Veroton myynti	531
6.10.2	Verovarastointimenettelyssä varastoitavat tavarat	532
6.10.3	Verovarastointimenettelyn määritelmä	534
6.10.4	Verovaraston perustaminen	535
6.10.5	Verotettava tavarantoimituksen siirto varastointimenettelystä	535
6.10.6	Verovelvollisuus tavarantoimituksen siirrosta	536
6.10.7	Tavarantoimituksen siirron veron peruste	536
7 LUKU		
	VERON PERUSTE	538
7.1	Myynnistä suoritettavan veron peruste	540
7.1.1	Keskeinen sisältö	540
7.1.2	Veron perusteeseen kuulumattomat erät	548
7.2	Yhteisöhankinnan veron peruste	557
7.3	Valmisteveronalaisten tuotteiden yhteisöhankinnan veron peruste	558
7.4	Veron peruste etuyhteystilanteissa	559
7.5	Arvoseteleiden veron perustetta koskeva erityistilanne	566

7.6	Tavaran oman käytön veron peruste	567
7.7	Palvelun oman käytön veron peruste	568
7.8	Veron peruste AVL 33 §:n tarkoittamissa tilanteissa.....	572
7.9	Oman käytön veron perusteeseen ei kuulu veron osuutta	573
7.10	Oikaisuerät.....	574
7.11	Yhteisöhanhinnan veron oikaiseminen	580
7.12	Tuet ja avustukset.....	581
7.13	Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet.....	585
7.13.1	Marginaaliveromenettelyn soveltamisala	586
7.13.2	Veron peruste	596
7.13.3	Ahvenanmaan erityissäännökset.....	600
7.14	Matkatoimistopalvelut	601
7.14.1	Menettelyn soveltamisedellytykset.....	602
7.14.2	Veron peruste	606
7.14.3	Ahvenanmaa.....	608
7.14.4	Matkanjärjestäjien toiminnan verotukseen liittyviä ongelmia	608
7.15	Valuutan muunto	609
7.16	Vain osittain vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti.....	610
7.17	Hyödykkeen osittainen omaan käyttöön otto.....	611

8 LUKU

VEROKANTA.....	612
8.1 Yleinen verokanta	613
8.2 14 prosentin verokanta	613
8.3 10 prosentin verokanta	617
8.3.1 Henkilökuljetus.....	617
8.3.2 Majoitustoiminta	620
8.3.3 Käyntisataman käyttöoikeus	626
8.3.4 Liikuntapalvelut	627
8.3.5 Kulttuuri- ja viihdetilaisuudet	630
8.3.6 Yleisradiotoiminnan rahoitus.....	632
8.3.7 Lääkkeet	633
8.3.8 Kirja	635
8.3.9 Sanoma- ja aikakauslehtien tilausmyynti.....	639
8.3.10 Taide-esine	643
8.3.11 Keräily- ja antiikkiesineiden maahantuonti Ahvenanmaalta	644
8.3.12 Parturi- ja kampaamopalvelut sekä eräät pienet korjauspalvelut.....	644
8.3.13 Tekijänoikeuden haltijoita edustavien järjestöjen saamat korvaukset	645
8.4 Palautuskelpoiset pakkaukset ja kuljetustarvikkeet.....	646

9 LUKU

TAVARAN MAAHANTUONTI	647
9.1 Maahantuonnin käsite arvonlisäverotuksessa.....	650
9.2 Suomessa tapahtuva maahantuonti.....	653
9.2.1 Maahantuonnin arvonlisäverotusta lykkäävät tulliselvitysmuodot ja -menettelyt.....	653
9.2.2 Yhteisön tullialueelta mutta Yhteisön veroalueen ulkopuolelta tuotavat tavarat.....	656
9.3 Verovelvollisuus ja vastuu verosta	656
9.4 Veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetki.....	659
9.5 Veron peruste	659
9.5.1 Pääsääntö	659
9.5.2 Tietovälineet ja niille tallennetut atk-ohjelmat.....	661
9.5.3 EU:n ulkopuolella käsiteltävänä ollut tavara	663
9.5.4 Kuljetus-, lastaus- yms. liitännäiskustannukset	663
9.5.5 Tuontiverot ja maksut.....	664
9.5.6 Tulli- tai verovarastointimenettelyssä olleet tavarat	665
9.5.7 Arvonlisäveroton maahantuonti.....	665
9.5.8 Tietovälineelle tallennetun erikoisohjelman tuonti	671
9.5.9 Toiseen jäsenvaltioon yhteisömyyntiin liittyen kuljetettavat tavarat.....	671
9.5.10 Matkustajan tuomiset EU:n ulkopuolelta	673
9.5.11 Kansainvälisiin sopimuksiin perustuva tuonnin verovapaus	676
9.6 Arvonlisäveron palauttaminen tullin palautus- ja peruutus- sekä valitustilanteissa	676
9.7 Erityismenettelyyn määrääminen	677
9.8 Maahantuonnin arvonlisäverotuksessa sovellettava menettely.....	679
9.9 Valuutan muunto	679
9.10 Maahantuonnissa kannettava pienin arvonlisäveron määrä.....	680
9.11 Maahantuonnista suoritettavan veron maksamisen viivästys- seuraamukset.....	680
9.12 Maahantuonnin arvonlisäveroa koskevalle palautukselle maksettava korko	681
9.13 Tullin antamaa ennakkoratkaisua koskeva muutoksenhaku	682

10 LUKU

VÄHENNETTÄVÄ VERO	683
10.1 Yleinen vähennysoikeus	684
10.1.1 Säännöksen sisältö	684
10.1.2 Vähennyksen tekijään liittyvät edellytykset	684
10.1.3 Hankintatarkoitukseen liittyvät edellytykset	712
10.1.4 Vähennettävä vero	747
10.2 Tosite ja tullauspäätös vähennysoikeuden edellytyksenä.....	756
10.2.1 Tositteen merkitys.....	756
10.2.2 Tullauspäätöksen merkitys.....	760

10.2.3	Tositteeseen merkitty ostaja ja tullauspäätökseen merkitty tavaranhaltija.....	761
10.3	Autoveropäätös vähennysoikeuden edellytyksenä	762
10.4	Tavarann siirrosta varastointimenettelystä suoritettavan veron vähentämisedellytykset	762
10.5	Rakentamispalveluja koskevat erityisvähennykset	762
10.5.1	Pykälän merkitys.....	763
10.5.2	Perustajaurakoitsijalta tai -rakennuttajalta ostettujen palvelujen vähentäminen	763
10.5.3	Rakentamispalvelun tai kiinteistön luovutuksesta suoritettavaa veroa koskeva selvitys	764
10.6	Takautuva vähennys.....	765
10.6.1	Säännöksen tarkoitus	765
10.6.2	Vähennettävä vero	766
10.6.3	Vähennysoikeuden syntyajankohta.....	766
10.6.4	Hakeutumista koskeva aikaraja	768
10.7	Energiavähennykset.....	769
10.7.1	Pykälän merkitys.....	769
10.7.2	Vähennettävä vero	771
10.7.3	Selvitys veron määrästä	771
10.8	Hyödykkeen käyttötarkoituksen muutos.....	772
10.8.1	Vähennyksen tarkistaminen.....	772
10.8.2	Alkuvarastovähennys.....	773
10.8.3	Verovelvollisen laatima tosite vähennysoikeuden edellytyksenä.....	775
10.9	Vuokratun tavarann maahantuonti	776
10.10	Vähennysoikeuden rajoitukset.....	777
10.10.1	Pykälän tarkoitus	777
10.10.2	Vähennysrajoituksen alaisiin kiinteistöihin kohdistuvat kustannukset	778
10.10.3	Työmatkakustannukset.....	779
10.10.4	Edustusmenot.....	782
10.10.5	Ajoneuvot ja alukset.....	791
10.11	Matkanjärjestäjää koskeva vähennysoikeuden rajoitus.....	799
10.12	Käytettyjä tavaroita sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineitä koskeva vähennysoikeuden rajoitus	800
10.13	Valtiota koskeva vähennysoikeuden rajoitus.....	801
10.14	Vähennysoikeuden jakaminen.....	802
10.14.1	Kustannusten kohdentaminen.....	802
10.14.2	Osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön tulevat tavarat ja palvelut.....	803
10.14.3	Kustannusten jakaminen eli osittaisen vähennyksen tekeminen	805
10.15	Vähennyksen oikaisu	817

11 LUKU

KIINTEISTÖINVESTOINTIA KOSKEVAN VÄHENNYKSEN

TARKISTAMINEN.....	819
11.1 Kiinteistöinvestoinnin määritelmä.....	820
11.2 Tarkistamisen aiheuttavat tilanteet.....	823
11.3 Kiinteistön käyttöoikeuden haltijan tarkistusoikeus ja -velvollisuus	831
11.4 Tarkistuskausi.....	833
11.5 Käyttötarkoituksen muutokset ennen tarkistuskauden alkamista.....	835
11.6 Tarkistuksen laskeminen	837
11.6.1 Vuosittainen tarkistus vai kertatarkistus	837
11.6.2 Tarkistettavan veron laskeminen	840
11.7 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirto	843
11.7.1 Kiinteistön luovutus.....	843
11.7.2 Kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....	845
11.7.3 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtyminen verovelvollisuusryhmälle.....	845
11.7.4 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtymisen vaikutukset....	846
11.7.5 Vastuut tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrossa.....	849
11.8 Yhdellä kertaa suoritettujen tarkistuksen oikaisu.....	850
11.8.1 Oikeus kertatarkistuksen oikaisuun.....	850
11.8.2 Kertatarkistusta koskevan oikaisun suorittaminen.....	852
11.9 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden huomioon ottaminen	853
11.10 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden esittäminen tilinpäätöksessä	854

12 LUKU

VERON PALAUTTAMINEN MUILLE KUIN VEROVELVOLLISILLE

12.1 Ulkomaalaiset elinkeinonharjoittajat	858
12.2 Sijoituskullan myyntiä koskeva ulkomaalaispalautus	863
12.3 Sijoittautumisvaltion palautukselle asettamat edellytykset	864
12.4 Ulkomaalaispalautuksen vähimmäismäärä.....	866
12.5 Diplomaattiset hankinnat.....	866
12.6 Diplomaattisia hankintoja koskeva palautusmenettely.....	867
12.7 Euroopan unioni ja muut kansainväliset järjestöt	868
12.8 Kunnat.....	872
12.8.1 Pykälän tarkoitus	872
12.8.2 Palautettava vero.....	873
12.8.3 Palautusoikeutta koskevat rajoitukset.....	875
12.8.4 Palautuksen hakeminen	878
12.9 Kuntien laskennallinen palautus.....	879
12.9.1 Säännöksen merkitys.....	879
12.9.2 Palautukseen oikeuttavat hankinnat.....	880
12.9.3 Laskennallisen palautuksen suuruus	883
12.10 Ulkomaankauppaa ja verotonta toimintaa harjoittavat yritykset.....	884
12.10.1 Säännöksen sisältö	884
12.10.2 Palautukseen oikeuttavat toiminnot.....	885
12.10.3 Palautettava vero.....	889

12.10.4	Palautusmenettely.....	889
12.11	Verotonta sijoituskullan myyntiä koskeva palautusoikeus	889
12.12	Ulkomaalaisen palautusoikeuden rajaaminen.....	891
12.13	Palautusoikeuden suhde lain muihin aineellisiin ja menettelyjä koskeviin säännöksiin	892
12.14	Uusien kuljetusvälineiden myyntiä koskeva palautus	894
12.15	Tavaran maahantuonnin veron palauttaminen muille oikeushenkilöille kuin elinkeinonharjoittajille	895
12.16	Uusia kuljetusvälineitä ja maahantuontia koskeva palautusmenettely.....	896

12A LUKU

RADIO- JA TELEVISIOLÄHETYSPALVELUJA, SÄHKÖISIÄ PALVELUJA SEKÄ TELEPALVELUJA KOSKEVAT

ERITYISJÄRJESTELMÄT	898	
12A.1	Yhteisöön sijoittautumattomiin verovelvollisiin sovellettava erityisjärjestelmä	900
12A.2	Muualle Yhteisöön kuin kulutusjäsenvaltion sijoittautuneisiin verovelvollisiin sovellettava erityisjärjestelmä	903
12A.3	Molemmille erityisjärjestelmille yhteisiä menettelysäännöksiä	910

13 LUKU

AJALLINEN KOHDISTAMINEN	918	
13.1	Pääsääntönä suoriteperuste	919
13.2	Laskutus- tai maksuperuste tilikauden aikana	924
13.3	Myyntiin veron maksuperusteiseen kohdistamiseen oikeutetut	926
13.4	Kansainväliset palvelut.....	928
13.5	Yhteisömyynti	929
13.6	Yhteisöhankinta.....	930
13.7	Oikaisuerät ja luottotappio	930
13.8	Palautuskelpoisista pakkauksista ja kuljetustarvikkeista suoritettavan veron oikaisu	932
13.9	Marginaaliverotus	932
13.10	Vähennysten kohdistaminen.....	934
13.11	Yhteisöhankinta.....	936
13.12	Tilikauden aikana voidaan soveltaa laskutus- tai maksuperustetta	937
13.13	Vähennettävän veron maksuperusteinen kohdistaminen	937
13.14	Rakentamispalvelut ja kiinteistöt	939
13.15	Alkuvastavähennys ja taannehtivasti rekisteröitävän hakeutujan takautuva vähennys	939
13.16	Vähennettävän veron oikaisuerät.....	940
13.17	Vähennysten tarkistukset.....	941

13A LUKU	
YLEINEN VEROTUSMENETTELY JA MUUTOKSENHAKU.....	943
13A.1 Oma-aloitteisten verojen verotusmenettelylain ja arvonlisäverolain menettelysäännösten välinen suhde	943
13A.2 Arvonlisäveron maksaminen ja vähentämättä jääneen veron palauttaminen.....	944
13A.3 Verokauden määräytyminen	946
13A.4 Verokaudelta tilitettävä vero.....	946
13A.5 Vastuu verosta	948
14 LUKU	
VEROTUSMENETTELY ERÄISSÄ YHTEISÖHANKINNOISSA.....	950
14.1 Ei-verovelvollinen hankkii uuden kuljetusvälineen toisesta jäsenvaltiosta	950
14.2 Ei-verovelvollinen elinkeinon-harjoittaja tai muu oikeushenkilö kuin elinkeinonharjoittaja hankkii toisesta EU-jäsenvaltiosta valmisteveron alaista tavaraa.....	951
14A LUKU	
VEROVELVOLLISUUDEN ALARAJAAN LIITTYVÄ HUOJENNUS.....	952
14A.1 Huojennuksen tavoitteet.....	952
14A.2 Huojennuksen laskemisperusteet.....	952
14A.3 Huojennusmenettely	954
15 LUKU	
VERON PALAUTTAMINEN ERÄILLE ULKOMAISILLE ELINKEINOHARJOITTAJILLE	959
15.1 Yhteisöön sijoittautumattomat elinkeinonharjoittajat.....	959
15.1.1 Palautusajanjakso	959
15.1.2 Palautushakemus ja sen liitteet	961
15.1.3 Palautuksen maksaminen	963
15.1.4 Tiedoksisaanti.....	963
15.1.5 Muut sovellettavat säännökset.....	963
15.2 Toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneet elinkeinonharjoittajat.....	964
15.2.1 Palautuksen hakeminen sähköisen tietojärjestelmän kautta	964
15.2.2 Palautusajanjakso	965
15.2.3 Palautushakemus ja sen liitteet	966
15.2.4 Vähennyksen suhdeluvun tarkistusmenettely	967
15.2.5 Hakemuksen vastaanottamisesta ja palautuspäätöksestä ilmoittaminen	968
15.2.6 Lisätietojen pyytäminen.....	969
15.2.7 Palautusta koskevan päätöksen määräaika	969
15.2.8 Palautuksen maksaminen	970
15.2.9 Palautuskorko.....	970

15.2.10	Palautushakemusta koskevien ilmoitusten, lisätietopyyntöjen ja päätösten lähettäminen hakijalle.....	971
15.2.11	Muut sovellettavat säännökset.....	972
15A	LUKU	
TOISIIN	JÄSENVALTIOIHIN TEHTÄVÄT PALAUTUSHAKEMUKSET	973
16	LUKU	
VEROVIRANOMAISET	975
16.1	Verohallinnon tehtävät.....	975
16.2	Tullilaitoksen toimivalta arvonlisäverotuksessa.....	977
17	LUKU	
PERUSTAMISILMOITUS JA YHTEENVETOILMOITUS	980
17.1	Rekisteröintiin liittyvät ilmoitukset.....	980
17.2	Yhteenvetoilmoitus.....	984
17.3	Sähköiset ilmoitukset.....	985
17.4	Yhteenvetoilmoitusten antaminen.....	986
17.5	Ilmoitusten allekirjoittaminen.....	986
17.6	Ilmoituksenantovelvollinen.....	987
17.7	Todistus asiakirjan vastaanottamisesta.....	988
17.8	Kehotus täyttää ilmoitusvelvollisuus ja ilmoituksen täydentäminen.....	988
17.9	Yhteenvetoilmoitus ja laiminlyöntimaksu.....	989
18	LUKU	
REKISTERÖINTI	990
18.1	Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi.....	990
18.2	Rekisteriin merkitsemisen ajankohta.....	992
18.3	Veroedustaja.....	995
18.4	Rekisteristä poistamisen ajankohta.....	996
18.5	Hakeutuneen yhteisöhenkilön verovelvollisuuden kesto.....	1000
18.6	Rekisteröintiasiassa valituskelpoinen päätös vain pyydettyä.....	1000
19	LUKU.....	1001
20	LUKU	
OHJAUS JA ENNAKKORATKAISU	1002
20.1	Verohallinnon ohjaus.....	1002
20.1.1	Suullinen ohjaus.....	1003
20.1.2	Kirjallinen ohjaus.....	1003
20.2	Verohallinnon ennakkoratkaisu.....	1004
20.3	Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisu.....	1006

21 LUKU.....	1008
--------------	------

22 LUKU

LASKUT JA MUUT TOSITTEET	1009
22.1 Kirjanpidon ja arvonlisäverotuksen suhde	1009
22.2 Minkä maan laskutussäännöksiä sovelletaan.....	1009
22.3 Tositteen antovelvollisuus	1012
22.4 Laskun muoto ja sisältö	1017
22.5 Kevennetty laskumerkintävaatimus.....	1025
22.6 Laskujen aitouden varmistaminen	1026
22.7 Erityisvähennyksiä koskevat selvitykset.....	1028
22.8 Veroviraston harkintaan perustuva vähennyksen hyväksyminen	1030
22.9 Liikkeen luovutukseen liittyvä selvitysvelvollisuus	1031
22.10 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrosta annettava selvitys.....	1032
22.11 Laskujen säilyttäminen	1034
22.12 Diplomaattisten hankintojen ostolaskujen säilyttäminen	1037
22.13 Toiseen jäsenvaltioon kuljetettuja tavaroita koskeva luettelonpito- velvoite	1037
22.14 Asiakkaan tunnistamisvelvoite myytäessä sijoituskultaa	1038

22A LUKU

ERINÄISET SÄÄNNÖKSET	1040
22A.1 Veronhuojennus erityisestä syystä.....	1040
22A.2 Muiden kuin kirjanpitovelvollisten verovelvollisten tilikausi	1041
22A.3 Yhteisön veroalueen ulkopuolelle vietävän tavarantoimittajan tullimuodollisuudet...	1042
22A.4 Sähköinen asiointi	1042
22A.5 Arvonlisäveroasetus	1043

23 LUKU

VOIMAANTULO- JA SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET	1044
23.1 Toimitusperiaate.....	1045
23.2 Vähennyskelvottoman liikevaihtoverollisena hankitun tavarantoimittajan myynti.....	1045

LIITTEET

Liite 1: Uudistunut verotusmenettely ja veronkanto	1052
Liite 2: X § Arvonlisäverovastike	1060
Liite 3: Yleisohje arvonlisäveron kirjaamisesta	1063
Liite 4: Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista	1087
Liite 5: Yhteenvetoilmoitus	1089
Liite 6: Y1 Perustamisilmoitus.....	1090
Liite 7: Sitoumus.....	1102

ASIAHAKEMISTO	1103
---------------------	------