

# 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 vakuustustoimintaa harjoittavien elinkeinonharjoittajien ryhmärekisteröinti .....	121
2.21 Verovelvollisuusryhmän edustaja ja ilmoitusmenettely .....	130
2.22 Poropaliskunnan 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

MYyntI 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 Tavarankuljetuspalvelut.....	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 Tavarankuljetus .....	472
6.1.1 Kuljetus myyjän toimeksiannosta.....	473
6.1.2 Kuljetus ostajan toimeksiannosta .....	476
6.1.3 Myynti <i>ex works</i> -ehtoin .....	477
6.1.4 Tavaratoimitukset rahtityöliikkeen kautta EU:n ulkopuolelle.....	479
6.1.5 Ahvenanmaa.....	480
6.1.6 Tavarankuljetus EU:n ulkopuolelle muista EU:n jäsenvaltioista .....	483
6.2 Tavarankuljetukseen rinnastettavat verottomuudet.....	484
6.2.1 Tavarankuljetus 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	Matkailijamyynnti .....	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	Irtaimen esineeseen kohdistuvat työsuoritukset.....	502
6.4.5	Takuukorjaukset.....	503
6.4.6	Matkatoimistopalvelut .....	504
6.4.7	Yhteiskuljetukset Azoreille tai Madeiralle.....	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	Diplomaattimyynti, kansainväliset järjestöt, EU:n toimielimet, NATO-joukot.....	524
6.7.1	Myynti toisiin jäsenvaltioihin .....	524
6.7.2	Moottorijoukon veroton myynti.....	526
6.8	Verottomat yhteisöhankinnat.....	528
6.9	Suomeen päättävä 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 tavaran siirto varastointimenettelystä .....	535
6.10.6	Verovelvollisuus tavaran siirrosta .....	536
6.10.7	Tavaran siirron veron peruste .....	536
<b>7 LUKU</b>		
<b>VERON PERUSTE.....</b>		
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	Yhteisöhallinnon 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	Energiävähennykset.....	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 tarkistus oikeus 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 suoritettun 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 kulutusjäsenvaltioon 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	Myyntin 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	Alkuvarastovähennys 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 ELINKEINONHARJOITTAJILLE .....	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 tavarahan 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 tavarahan 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
---------------------	------