

SISÄLLYS

LUKIJALLE.....	V
LYHENNELUETTELO	XIX
1 LUKU	
YLEINEN SOVELTAMISALA	1
1.1 Arvonlisäverolain yleinen aineellinen ja alueellinen soveltamisala	1
1.2 Suomen ja Yhteisön arvonlisäveroalue.....	24
2 LUKU	
VEROVELVOLLISUUS.....	27
2.1 Verovelvollisuutta koskeva pääsääntö.....	28
2.2 Verovelvollisuus kolmikantatilanteissa	31
2.3 Verovelvollisuus yhteisöhankinnasta	32
2.4 Vähäinen toiminta	33
2.5 Yleishyödylliset yhteisöt	38
2.6 Uskonnolliset yhdyskunnat	55
2.7 Yliopistot ja ammattikorkeakoulut.....	57
2.8 Julkisyhteisöjen verovelvollisuus	60
2.8.1 Valtion verovelvollisuus.....	61
2.8.2 Kunnan verovelvollisuus.....	66
2.8.3 Hyvinvointialueen verovelvollisuus	70
2.9 Valtiosta erillisinä verovelvollisina pidettävät valtion yksiköt	72
2.10 Kuntaan rinnastettavat yhteisöt	73
2.11 Kullan ostajat.....	74
2.12 Päästöoikeuden ostajat.....	75
2.13 Rakentamispalvelun ostajat.....	76
2.14 Romun ja jätteen ostajat.....	84
2.15 Ulkomaalaisen verovelvollisuus Suomessa harjoitetusta myynnistä	90
2.16 Ulkomaalaisen määritelmä.....	96
2.17 Kiinteä toimipaikka Suomessa.....	97
2.18 Hakeutuminen eli vapaaehtoinen verovelvollisuus	101
2.19 Yhtymän verovelvollisuus.....	104
2.20 Rahoitus- ja vakuustustoimintaa harjoittavien elinkeinonharjoittajien ryhmäkisteröinti	106
2.21 Verovelvollisuusryhmän edustaja ja ilmoitusmenettely	116
2.22 Poropalkkunan ryhmäkisteröinti	118

2.23	Konkurssipesän verovelvollisuus.....	119
2.24	Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta.....	121
2.24.1	Myynnin vero.....	121
2.24.2	Rakentamispalvelun oman käytön vero.....	125
2.24.3	Yhteisöhankinta ja yhteisömyynti.....	126
2.24.4	Sähköisen rajapinnan kautta tapahtuva myynti.....	127

3 LUKU

VEROLLINEN MYYNTI.....	128
3.1 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu tavara ja palvelu.....	128
3.2 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu myynti.....	133
3.3 Myyntiin rinnastettava oman tavaran siirto Suomesta toiseen jäsenvaltioon.....	147
3.4 Tilanteet, joita ei pidetä oman tavaran siirtona Suomesta toiseen jäsenvaltioon.....	150
3.5 Call off -varastojärjestely.....	151
3.6 Arvoseteleiden arvonlisäverotus.....	155
3.6.1 Arvoseteleiden määritelmät.....	156
3.6.2 Arvoseteleiden verokohtelu.....	159
3.7 Komissiokaupan muodossa harjoitettua toimintaa koskeva erityissäännös.....	161
3.8 Tavaroiden etämyynnit ja sähköisen rajapinnan ylläpitäjän verovelvollisuus.....	167
3.8.1 Tavaroiden etämyynnin käsitteet.....	168
3.8.2 Sähköisen rajapinnan ylläpitäjän verovelvollisuus.....	171
3.9 Yritysjärjestelyt.....	173
3.9.1 Sääntelyn tausta.....	173
3.9.2 Liikkeen tai sen osan luovutus.....	174
3.9.3 Liikkeen luovutus yleisseuraantona.....	175
3.9.4 AVL 19c §:n soveltamisen edellytyksistä.....	179
3.9.5 AVL 19c §:n soveltamisalan ulkopuolelle jäävät yritysjärjestelytilanteet.....	184
3.10 Verollinen oma käyttö.....	186
3.11 Tavarana oma käyttö.....	187
3.12 Palvelun oma käyttö.....	198
3.13 Vähäinen oma käyttö.....	205
3.14 Rakentamispalvelujen ja kiinteistöhallintapalvelujen erityissääntely.....	207
3.15 Tavarana käyttöoikeuden oma käyttö.....	207
3.16 Tavarana näytteet ja mainoslahjat.....	208
3.17 Työpaikkaruokailun oman käytön verotusta koskeva erityissäännös.....	212
3.18 Valtion oma käyttö.....	214

3A LUKU

TAVARAN YHTEISÖHANKINTA.....	215
3A.1 Tavarana ostosta aiheutuva yhteisöhankinta.....	216
3A.2 Tavarana siirrot Suomeen, joita ei käsitellä yhteisöhankintana.....	222
3A.3 Muut yhteisöhankintaa koskevat erityisedellytykset.....	224

SISÄLLYS

3A.4	Uudet kuljetusvälineet	226
3A.5	Valmisteveron alaiset tavarat	228
3A.6	Hakeutuminen yhteisöhankinnasta verovelvolliseksi	228
3A.7	Toiseen jäsenvaltioon maahantuodun tavaran yhteisöhankinta	229
3A.8	Tavaran siirto toisesta EU-jäsenvaltiosta Suomessa olevaan call off -varastoon	230
3A.9	Call off -varastojärjestelyn edellytysten lakkaaminen	231

4 LUKU

POIKKEUKSET MYYNNIN VEROLLISUUDESTA	233
4.1 Veroton kiinteistön käyttöoikeuden luovutus	233
4.1.1 Arvonlisäverolain kiinteistömääritelmä	240
4.1.2 Verolliset kiinteistönluovutukset	246
4.1.3 Vapaaehtoinen verovelvollisuus kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta	265
4.2 Rakentamispalvelun oma käyttö – omaan lukuun rakentaminen ja gryndaus	283
4.3 Rakentamispalvelun oma käyttö – itselle rakentaminen	291
4.4 Kiinteistönhallintapalvelun oma käyttö	292
4.5 Kiinteistön luovutus ennen käyttöönottamista	304
4.6 Veroton postipalvelu	307
4.7 Terveyden- ja sairaanhoitopalvelut	309
4.7.1 Verottoman terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmä	313
4.7.2 Terveyden- ja sairaanhoitoon liittyvät verottomat hyödykkeet ...	328
4.8 Sosiaalihuolto	332
4.8.1 Verottoman sosiaalihuollon määritelmä	334
4.8.2 Varhaiskasvatuspalvelut	342
4.9 Väliaikainen verovapaus Covid-19-epidemian torjunnassa käytettäville tavaraille	344
4.10 Koulutus	346
4.10.1 Verovapauden laajuus	347
4.10.2 Verottoman koulutuksen määritelmä	352
4.11 Hengellinen apu	364
4.12 Rahoituspalvelut	365
4.12.1 Verottomat rahoituspalvelut	366
4.12.2 Asunto- tai kiinteistöyhtiön osakkeiden myynti ja välitys	392
4.13 Sijoituskullan myynti ja välitys	393
4.13.1 Sijoituskullan määritelmä	393
4.13.2 Vapaaehtoinen verovelvollisuus sijoituskullan myynnistä	395
4.14 Vakuutuspalvelut	397
4.15 Esiintymispalkkiot ja eräät immateriaalioikeudet	405
4.16 Yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehti	412
4.17 Vesialukset	414
4.18 Eräät muut verottomat tavarat ja palvelut	417
4.18.1 Käyvät maksuvälineet	418
4.18.2 Arpajaiset ja rahapelit	418

4.18.3	Haudanhoitopalvelut	419
4.18.4	Kullan myynti keskuspankille	420
4.18.5	Poimijan myymät marjat ja sienet	420
4.18.6	Sokeat henkilöt.....	421
4.18.7	Yhteenliittymän jäsenilleen myymät palvelut	421
4.18.8	Eräät myynnit sähköisen rajapinnan ylläpitäjälle	424
4.18.9	Muussa kuin vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti	425

5 LUKU

MYYNTI JA YHTEISÖHANKINTA SUOMESSA	427	
5.1	Ulkomaankaupan arvonlisäverokohtelun ratkaiseminen.....	427
5.2	Tavaroiden myynnin yleissäännös	434
5.2.1	Pääsääntö	435
5.2.2	Tavaroiden myynti asennettuna tai koottuna	438
5.3	Tavaroiden etämyynti.....	440
5.3.1	Yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti.....	441
5.3.2	Maahantuotavien tavaroiden etämyynti.....	442
5.4	Kuljetuksen liittäminen myynnissä sähköistä rajapintaa käyttämällä	443
5.5	Kuljetuksen liittäminen myyntiin Yhteisön sisäisissä ketjuliiketoimissa	444
5.6	Myynti kuljetusvälineessä Yhteisön alueella	445
5.7	Sähkön ja verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytys- energian myynti	446
5.8	Yhteisöhankinta Suomessa.....	448
5.8.1	Pääsääntö	448
5.8.2	Turvaverkkosääntö	449
5.8.3	Kolmikantakauppa	451
5.9	Palvelujen myyntimaasäännökset	454
5.9.1	Palvelun myynnin pääsäännöt.....	456
5.9.2	Kiinteistöön liittyvät palvelut.....	466
5.9.3	Henkilökuljetuspalvelut.....	469
5.9.4	Tavaran kuljetuspalvelut.....	470
5.9.5	Kuljetukseen liittyvät tai irtaimeen omaisuuteen kohdistuvat palvelut.....	472
5.9.6	Kuljetusvälineen vuokraus	474
5.9.7	Kulttuuri-, viihde- ja muut vastaavat palvelut	477
5.9.8	Ravintola- ja ateriapalvelut.....	482
5.9.9	Matkatoimistopalvelut	483
5.9.10	Immateriaalipalvelut.....	483
5.9.11	Radio- ja televisiolähetyspalvelut, sähköiset palvelut sekä telepalvelut	488
5.9.12	Välityspalvelut.....	500
5.9.13	Etämyyntiä sekä radio- ja televisiolähetyspalveluja, sähköisiä palveluja ja telepalveluja koskeva raja-arvo.....	501

6 LUKU

KANSAINVÄLISEEN KAUPPAAN LIITTYVÄT VEROTTOMUUDET ...	503
6.1 Tavarantoimitus	503
6.1.1 Kuljetus myyjän toimeksiannosta.....	504
6.1.2 Kuljetus ostajan toimeksiannosta.....	507
6.1.3 Myynti <i>ex works</i> -ehdoin.....	509
6.1.4 Tavaratoimitukset rahtiyöliikkeen kautta EU:n ulkopuolelle.....	510
6.1.5 Ahvenanmaa.....	511
6.1.6 Tavarantoimitus EU:n ulkopuolelle muista EU:n jäsenvaltioista.....	513
6.2 Tavarantoimitukseen rinnastettavat verottomuudet.....	514
6.2.1 Tavarantoimitus ulkomaiselta takuunantajalta.....	514
6.2.2 Ilma-aluksiin liittyvä veroton myynti kansainvälistä lento- liikennettä harjoittavalle.....	514
6.2.3 Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....	516
6.3 Matkailijamyynti.....	520
6.4 Veroton palvelun myynti.....	524
6.4.1 Kuljetuspalvelut ja kuljetukseen välittömästi liittyvät palvelut	525
6.4.2 Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....	528
6.4.3 Ilma-aluksiin liittyvä veroton palvelun myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle.....	531
6.4.4 Irtaimien esineiden kohdistuvat työsuoritukset.....	532
6.4.5 Takuukorjaukset.....	533
6.4.6 Matkatoimistopalvelut.....	534
6.4.7 Yhteiskuljetukset Azoreille tai Madeiralalle.....	535
6.4.8 Henkilökuljetuspalvelut suoraan ulkomaille tai ulkomailta.....	535
6.4.9 Verotta myytävien tavaroiden välitys.....	536
6.4.10 Postiliikennettä koskeva kuljetuspalvelu.....	537
6.5 Vapautus käännetystä verovelvollisuudesta.....	538
6.6 Tavarantoimitus yhteisömyynti.....	538
6.6.1 Yhteisömyynnin perustilanne.....	541
6.6.2 Yhteisömyynnin ja -hankinnan käytännön kysymyksiä.....	546
6.6.3 Yhteisömyynnin poikkeussäännökset.....	552
6.7 Diplomaattimyönti, kansainväliset järjestöt, EU:n toimielimet, NATO-joukot	555
6.7.1 Myynti toisiin jäsenvaltioihin.....	555
6.7.2 Moottorijoukon veroton myynti.....	557
6.8 Verottomat yhteisöhankinnat.....	558
6.9 Suomeen päättyvä kolmikantakauppa.....	559
6.10 Väliaikaiseen varastointiin ja varastointimenettelyihin liittyvät verottomuudet.....	561
6.10.1 Veroton myynti.....	562
6.10.2 Verovarastointimenettelyssä varastoitavat tavarat.....	563
6.10.3 Verovarastointimenettelyn määritelmä.....	564
6.10.4 Verovaraston perustaminen.....	565
6.10.5 Verotettava tavarantoimitus varastointimenettelystä.....	566
6.10.6 Verovelvollisuus tavarantoimituksesta.....	567
6.10.7 Tavarantoimituksen veron peruste.....	567

7 LUKU		
VERON PERUSTE		569
7.1 Myynnistä suoritettavan veron peruste.....		571
7.1.1 Keskeinen sisältö.....		571
7.1.2 Veron perusteeseen kuulumattomat erät.....		579
7.2 Yhteisöhankinnan veron peruste		589
7.3 Valmisteveronalaisten tuotteiden yhteisöhankinnan veron peruste.....		591
7.4 Veron peruste etuyhteystilanteissa		591
7.5 Arvoseteleiden veron perustetta koskeva erityistilanne		598
7.6 Tavarahan oman käytön veron peruste		599
7.7 Palvelun oman käytön veron peruste.....		600
7.8 Veron peruste AVL 33 §:n tarkoittamissa tilanteissa.....		606
7.9 Oman käytön veron perusteeseen ei kuulu veron osuutta		607
7.10 Oikaisuerät.....		607
7.11 Yhteisöhankinnan veron oikaiseminen		613
7.12 Tuet ja avustukset.....		614
7.13 Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet.....		619
7.13.1 Marginaaliverotusmenettelyn soveltamisala.....		619
7.13.2 Veron peruste.....		629
7.13.3 Ahvenanmaan erityissäännökset.....		633
7.14 Matkatoimistopalvelut		634
7.14.1 Menettelyn soveltamisedellytykset.....		635
7.14.2 Veron peruste.....		640
7.14.3 Ahvenanmaa.....		642
7.14.4 Matkanjärjestäjien toiminnan verotukseen liittyviä ongelmia		642
7.15 Valuutan muunto		643
7.16 Vain osittain vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti.....		644
7.17 Hyödykkeen osittainen omaan käyttöön otto.....		645
8 LUKU		
VEROKANTA		646
8.1 Yleinen verokanta		647
8.2 14 prosentin verokanta		647
8.3 10 prosentin verokanta		651
8.3.1 Henkilökuljetus.....		652
8.3.2 Majoitustoiminta		655
8.3.3 Käyntisataman käyttöoikeus		661
8.3.4 Liikuntapalvelut		662
8.3.5 Kulttuuri- ja viihdetilaisuudet		666
8.3.6 Yleisradiotoiminnan rahoitus.....		668
8.3.7 Lääkkeet		668
8.3.8 Kirja		670
8.3.9 Sanoma- ja aikakauslehdet.....		676
8.3.10 Taide-esine		680
8.3.11 Keräily- ja antiikkiesineiden maahantuonti Ahvenanmaalta		681

SISÄLLYS

8.3.12	Tekijänoikeuden haltijoita edustavien järjestöjen saamat korvaukset	682
8.3.13	Verovelvolliseksi hakeutuneet esiintyvät taiteilijat, muut julkiset esiintyjät ja urheilijat	683
8.4	Palautuskelpoiset pakkaukset ja kuljetustarvikkeet.....	683

9 LUKU

TAVARAN MAAHANTUONTI	684	
9.1	Maahantuonnin käsite arvonlisäverotuksessa.....	686
9.2	Suomessa tapahtuva maahantuonti.....	689
9.2.1	Maahantuonnin arvonlisäverotusta lykkäävät tulliselvitys- muodot ja -menettelyt.....	690
9.2.2	Yhteisön tullialueelta mutta Yhteisön veroalueen ulkopuolelta tuotavat tavarat.....	693
9.3	Verovelvollisuus ja vastuu verosta	693
9.4	Veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetki.....	695
9.5	Veron peruste	695
9.5.1	Pääsääntö	696
9.5.2	Tietovälineet ja niille tallennetut atk-ohjelmat.....	697
9.5.3	EU:n ulkopuolella käsiteltävänä ollut tavara	699
9.5.4	Kuljetus-, lastaus- yms. liitännäiskustannukset	700
9.5.5	Tuontiverot ja maksut.....	701
9.5.6	Tulli- tai verovarastointimenettelyssä olleet tavarat	701
9.5.7	Arvonlisäveroton maahantuonti.....	702
9.5.8	Tietovälineelle tallennetun erikoisohjelman tuonti	707
9.5.9	Toiseen jäsenvaltioon yhteisömyyntiin liittyen kuljetettavat tavarat.....	708
9.5.10	Matkustajan tuomiset EU:n ulkopuolelta	709
9.5.11	Kansainvälisiin sopimuksiin perustuva tuonnin verovapaus	712
9.6	Veron ilmoittamista ja maksamista koskeva erityisjärjestely.....	713
9.7	Arvonlisäveron palauttaminen tullin palautus- ja peruutus- sekä valitustilanteissa	715
9.8	Erityismenettelyyn määrääminen	716
9.9	Maahantuonnin arvonlisäverotuksessa sovellettava menettely.....	718
9.10	Valuutan muunto	719
9.11	Maahantuonnissa kannettava pienin arvonlisäveron määrä.....	719
9.12	Maahantuonnista suoritettavan veron maksamisen viivästyseuraamukset	720
9.13	Maahantuonnin arvonlisäveroa koskevalle palautukselle maksettava korko	721
9.14	Tullin antamaa ennakkoratkaisua koskeva muutoksenhaku.....	721

10 LUKU

VÄHENNETTÄVÄ VERO	722	
10.1	Yleinen vähennysoikeus	723
10.1.1	Säännöksen sisältö	723
10.1.2	Vähennyksen tekijään liittyvät edellytykset	723

10.1.3	Hankintatarkoitukseen liittyvät edellytykset	753
10.1.4	Vähennettävä vero	792
10.2	Tosite ja tullauspäätös vähennysoikeuden edellytyksenä	801
10.2.1	Tositteen merkitys	802
10.2.2	Tullauspäätöksen merkitys	805
10.2.3	Tositteeseen merkitty ostaja ja tullauspäätökseen merkitty tavaranhaltija	806
10.3	Autoveropäätös vähennysoikeuden edellytyksenä	807
10.4	Tavarán siirrostá varastointimenettelystä suoritettavan veron vähentämisedellytykset	807
10.5	Rakentamispalveluja koskevat erityisvähennykset	808
10.5.1	Pykälän merkitys	808
10.5.2	Perustajaurakoitsijalta tai -rakennuttajalta ostettujen palvelujen vähentäminen	809
10.5.3	Rakentamispalvelun tai kiinteistön luovutuksesta suoritettavaa veroa koskeva selvitys	810
10.6	Takautuva vähennys	810
10.6.1	Säännöksen tarkoitus	810
10.6.2	Vähennettävä vero	811
10.6.3	Vähennysoikeuden syntyajankohta	812
10.6.4	Hakeutumista koskeva aikaraja	813
10.7	Energiävähennykset	815
10.7.1	Pykälän merkitys	815
10.7.2	Vähennettävä vero	816
10.7.3	Selvitys veron määrästä	817
10.8	Hyödykkeen käyttötarkoituksen muutos	817
10.8.1	Vähennyksen tarkistaminen	817
10.8.2	Alkuvarastovähennys	819
10.8.3	Verovelvollisen laatima tosite vähennysoikeuden edellytyksenä ..	821
10.9	Vuokratun tavarán maahantuonti	821
10.10	Vähennysoikeuden rajoitukset	822
10.10.1	Pykälän tarkoitus	822
10.10.2	Vähennysrajoituksen alaisiin kiinteistöihin kohdistuvat kustannukset	823
10.10.3	Työmatkakustannukset	824
10.10.4	Edustusmenot	827
10.10.5	Ajoneuvot ja alukset	836
10.11	Matkanjärjestäjää koskeva vähennysoikeuden rajoitus	845
10.12	Käytettyjä tavaroita sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineitä koskeva vähennysoikeuden rajoitus	846
10.13	Valtiota koskeva vähennysoikeuden rajoitus	847
10.14	Vähennysoikeuden jakaminen	847
10.14.1	Kustannusten kohdentaminen	847
10.14.2	Osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön tulevat tavarat ja palvelut	849
10.14.3	Kustannusten jakaminen eli osittaisen vähennyksen tekeminen	851
10.15	Vähennyksen oikaisu	862

11 LUKU

KIINTEISTÖINVESTOINTIA KOSKEVAN VÄHENNYKSEN

TARKISTAMINEN	865
11.1 Kiinteistöinvestoinnin määritelmä.....	866
11.2 Tarkistamisen aiheuttavat tilanteet.....	868
11.3 Kiinteistön käyttöoikeuden haltijan tarkistusoikeus ja -velvollisuus	877
11.4 Tarkistuskausi.....	879
11.5 Käyttötarkoituksen muutokset ennen tarkistuskauden alkamista.....	881
11.6 Tarkistuksen laskeminen	883
11.6.1 Vuosittainen tarkistus vai kertatarkistus	883
11.6.2 Tarkistettavan veron laskeminen	886
11.7 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirto	889
11.7.1 Kiinteistön luovutus.....	889
11.7.2 Kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....	891
11.7.3 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtyminen vero- velvollisuusryhmälle.....	892
11.7.4 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtymisen vaikutukset.....	893
11.7.5 Vastuut tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrossa.....	896
11.8 Yhdellä kertaa suoritetun tarkistuksen oikaisu.....	897
11.8.1 Oikeus kertatarkistuksen oikaisuun.....	897
11.8.2 Kertatarkistusta koskevan oikaisun suorittaminen.....	898
11.9 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden huomioon ottaminen	899
11.10 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden esittäminen tilinpäätöksessä.....	901

12 LUKU

VERON PALAUTTAMINEN MUILLE KUIN VEROVELVOLLISILLE..... 904

12.1 Ulkomaiset elinkeinonharjoittajat	905
12.2 Sijoituskullan myyntiä koskeva ulkomaalaispalautus	911
12.3 Sijoittautumisvaltion palautukselle asettamat edellytykset	911
12.4 Ulkomaalaispalautuksen vähimmäismäärä.....	913
12.5 Diplomaattiset hankinnat.....	914
12.6 Diplomaattisia hankintoja koskeva palautusmenettely.....	915
12.7 Euroopan unioni ja muut kansainväliset järjestöt	916
12.8 Julkisyhteisöt.....	919
12.8.1 Pykälän tarkoitus	919
12.8.2 Palautettava vero.....	920
12.8.3 Palautusoikeutta koskevat rajoitukset.....	922
12.8.4 Palautuksen hakeminen	926
12.9 Kuntien laskennallinen palautus	926
12.9.1 Säännöksen merkitys.....	927
12.9.2 Palautukseen oikeuttavat hankinnat.....	927
12.9.3 Laskennallisen palautuksen suuruus	931
12.10 Ulkomaankauppaa ja verotonta toimintaa harjoittavat yritykset.....	931
12.10.1 Säännöksen sisältö	931
12.10.2 Palautukseen oikeuttavat toiminnot.....	932
12.10.3 Palautettava vero.....	936
12.10.4 Palautusmenettely.....	936

12.11	Verotonta sijoituskullan myyntiä koskeva palautusoikeus	937
12.12	Ulkomaalaisen palautusoikeuden rajaaminen.....	938
12.13	Palautusoikeuden suhde lain muihin aineellisiin ja menettelyjä koskeviin säännöksiin.....	939
12.14	Uusien kuljetusvälineiden myyntiä koskeva palautus	942
12.15	Tavaran maahantuonnin veron palauttaminen muille oikeushenkilöille kuin elinkeinonharjoittajille	943
12.16	Uusia kuljetusvälineitä ja maahantuontia koskeva palautusmenettely.....	943

12A LUKU

PALVELUJEN MYYNTIÄ, TAVAROIDEN ETÄMYYNTIÄ SEKÄ ERÄITÄ SÄHKÖISTÄ RAJAPINTAA KÄYTTÄMÄLLÄ TEHTÄVIÄ TAVAROIDEN MYYNTEJÄ KOSKEVAT ERITYISJÄRJESTELMÄT		945
12A.1	Yhteisöön sijoittautumattomia palvelujen myyjiä koskeva erityisjärjestelmä	947
12A.2	Yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä, eräitä sähköistä rajapintaa käyttämällä myytyjä tavaroita ja Yhteisöön sijoittautuneiden verovelvollisten myymiä palveluita koskeva erityisjärjestelmä	951
12A.3	Maahantuotavien tavaroiden etämyyntiä koskeva erityisjärjestelmä	959
12A.4	Erytisjärjestelmille yhteisiä menettelysäännöksiä	967

13 LUKU

AJALLINEN KOHDISTAMINEN		980
13.1	Pääsääntönä suoriteperuste	981
13.2	Laskutus- tai maksuperuste tilikauden aikana	986
13.3	Myyntin veron maksuperusteiseen kohdistamiseen oikeutetut	989
13.4	Sähköisten rajapintojen ylläpitäjät	991
13.5	Kansainväliset palvelut.....	992
13.6	Yhteisömyynti	993
13.7	Yhteisöhankinta.....	993
13.8	Oikaisuerät ja luottotappio	994
13.9	Palautuskelpoisista pakkauksista ja kuljetustarvikkeista suoritettavan veron oikaisu	995
13.10	Marginaaliverotus	996
13.11	Vähennysten kohdistaminen.....	997
13.12	Yhteisöhankinta.....	999
13.13	Tilikauden aikana voidaan soveltaa laskutus- tai maksuperustetta	1000
13.14	Vähennettävän veron maksuperusteinen kohdistaminen	1000
13.15	Rakentamispalvelut ja kiinteistöt	1002
13.16	Alkuvastovähennys ja taannehtivasti rekisteröitävän hakeutujan takautuva vähennys	1002
13.17	Vähennettävän veron oikaisuerät.....	1003
13.18	Vähennysten tarkistukset.....	1004

SISÄLLYS

13A LUKU

YLEINEN VEROTUSMENETTELY JA MUUTOKSENHAKU 1006

13A.1 Oma-aloitteisten verojen verotusmenettelylain ja arvonlisäverolain
menettelysäännösten välinen suhde 1006

13A.2 Arvonlisäveron maksaminen ja vähentämättä jääneen veron
palauttaminen..... 1006

13A.3 Verokauden määräytyminen 1008

13A.4 Verokaudelta tilitettävä vero..... 1009

13A.5 Vastuu verosta 1010

14 LUKU..... 1013

14A LUKU

VEROVELVOLLISUUDEN ALARAJAAN LIITTYVÄ HUOJENNUS 1014

14A.1 Huojennuksen tavoitteet..... 1014

14A.2 Huojennuksen laskemisperusteet..... 1014

14A.3 Huojennusmenettely 1016

15 LUKU

VERON PALAUTTAMINEN ERÄILLE ULKOMAISILLE ELINKEINON- HARJOITTAJILLE 1020

15.1 Yhteisöön sijoittautumattomat elinkeinonharjoittajat..... 1020

15.1.1 Palautusajanjakso 1020

15.1.2 Palautushakemus ja sen liitteet 1022

15.1.3 Palautuksen maksaminen 1024

15.1.4 Tiedoksisaanti..... 1024

15.1.5 Muut sovellettavat säännökset..... 1025

15.2 Toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneet elinkeinonharjoittajat..... 1026

15.2.1 Palautuksen hakeminen sähköisen tietojärjestelmän kautta 1026

15.2.2 Palautusajanjakso 1026

15.2.3 Palautushakemus ja sen liitteet 1028

15.2.4 Vähennyksen suhdeluvun tarkistusmenettely 1029

15.2.5 Hakemuksen vastaanottamisesta ja palautuspäätöksestä
ilmoittaminen 1030

15.2.6 Lisätietojen pyytäminen..... 1030

15.2.7 Palautusta koskevan päätöksen määräaika 1031

15.2.8 Palautuksen maksaminen 1032

15.2.9 Palautuskorko..... 1032

15.2.10 Palautushakemusta koskevien ilmoitusten, lisätietopyyntöjen
ja päätösten lähettäminen hakijalle..... 1033

15.2.11 Muut sovellettavat säännökset..... 1034

15A LUKU

TOISIIN JÄSENVALTIOIHIN TEHTÄVÄT PALAUTUSHAKEMUKSET .. 1035

16 LUKU

VEROVIRANOMAISET	1037
16.1 Verohallinnon tehtävät.....	1037
16.2 Tullilaitoksen toimivalta arvonlisäverotuksessa	1038

17 LUKU

PERUSTAMISILMOITUS JA YHTEENVETOILMOITUS	1041
17.1 Rekisteröintiin liittyvät ilmoitukset	1041
17.2 Yhteenvedoilmoitus	1044
17.3 Sähköiset ilmoitukset	1047
17.4 Yhteenvedoilmoitusten antaminen	1047
17.5 Ilmoitusten allekirjoittaminen	1048
17.6 Ilmoituksenantovelvollinen	1048
17.7 Todistus asiakirjan vastaanottamisesta	1049
17.8 Kehotus täyttää ilmoitusvelvollisuus ja ilmoituksen täydentäminen	1049
17.9 Yhteenvedoilmoitus ja laiminlyöntimaksu.....	1050

18 LUKU

REKISTERÖINTI.....	1051
18.1 Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi	1051
18.2 Arvonlisäverovelvollisten rekisterin käyttötarkoitus	1054
18.3 Rekisteriin merkitsemisen ajankohta	1054
18.4 Veroedustaja.....	1057
18.5 Rekisteristä poistamisen ajankohta.....	1058
18.6 Hakeutuneen yhteisöhenkilön verovelvollisuuden kesto.....	1062
18.7 Rekisteröintiasiassa valituskelpoinen päätös vain pyydettyä	1062
18.8 Arvonlisäverovelvollisten rekisterin tietojen säilyttäminen.....	1063

19 LUKU.....	1064
--------------	------

20 LUKU

OHJAUS JA ENNAKKORATKAISU.....	1065
20.1 Verohallinnon ohjaus.....	1065
20.1.1 Suullinen ohjaus.....	1066
20.1.2 Kirjallinen ohjaus	1066
20.2 Verohallinnon ennakkoratkaisu.....	1067
20.3 Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisu	1070

21 LUKU.....	1071
--------------	------

22 LUKU

LASKUT JA MUUT TOSITTEET	1072
22.1 Kirjanpidon ja arvonlisäverotuksen suhde	1072
22.2 Minkä maan laskutussäännöksiä sovelletaan.....	1072

SISÄLLYS

22.3	Tositteen antovelvollisuus	1076
22.4	Laskun muoto ja sisältö	1080
22.5	Kevennetty laskumerkintävaatimus.....	1089
22.6	Laskujen aitouden varmistaminen	1090
22.7	Erityisvähennyksiä koskevat selvitykset.....	1092
22.8	Verohallinnon harkintaan perustuva vähennyksen hyväksyminen	1094
22.9	Liikkeen luovutukseen liittyvä selvitysvelvollisuus	1095
22.10	Tarkistusosoikeuden ja -velvollisuuden siirrosta annettava selvitys.....	1097
22.11	Laskujen säilyttäminen	1098
22.12	Diplomaattisten hankintojen ostolaskujen säilyttäminen	1101
22.13	Toiseen jäsenvaltioon kuljetettuja tavaroita koskeva luettelonpitovelvoite	1101
22.14	Asiakkaan tunnistamisvelvoite myytäessä sijoituskultaa.....	1104
22.15	Sähköisten rajapintojen ylläpitäjien kirjanpitovelvollisuus.....	1105

22A LUKU

ERINÄISET SÄÄNNÖKSET.....	1108
22A.1 Veronhuojennus erityisestä syystä.....	1108
22A.2 Muiden kuin kirjanpitovelvollisten verovelvollisten tilikausi	1109
22A.3 Yhteisön veroalueen ulkopuolelle vietävän tavaran tullimuodollisuudet...	1110
22A.4 Sähköinen asiointi	1110
22A.5 Arvonlisäveroasetus	1110

23 LUKU

VOIMAANTULO- JA SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET	1111
23.1 Toimitusperiaate.....	1111
23.2 Vähennykselvottoman liikevaihtoverollisena hankitun tavaran myynti.....	1112

LIITTEET

Liite 1: Verotusmenettely ja veronkanto.....	1125
Liite 2: X § Arvonlisäverovastike.....	1125
Liite 3: Yleisohje arvonlisäveron kirjaamisesta	1127
Liite 4: Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista	1152
Liite 5: Yhteenvetoilmoitus.....	1154
Liite 6: Y1 Perustamisilmoitus.....	1155
Liite 7: Sitoumus	1170

OIKEUSTAPAUSHAKEMISTO	1171
-----------------------------	------

ASIAHAKEMISTO	1185
---------------------	------