

# SISÄLLYSLUETTELO

LUKIJALLE .....	V
LYHENTEET .....	XXII

## 1 LUKU

YLEINEN SOVELTAMISALA.....	1
1.1 Arvonlisäverolain yleinen aineellinen ja alueellinen soveltamisala .....	1
1.2 Suomen ja Yhteisön arvonlisäveroalue .....	23

## 2 LUKU

VEROVELVOLLISUUS.....	27
2.1 Verovelvollisuutta koskeva pääsääntö .....	28
2.2 Verovelvollisuus kolmikantatilanteissa .....	32
2.3 Verovelvollisuus yhteisöhankinnasta.....	33
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.....	65
2.8.3 Hyvinvointialueen verovelvollisuus.....	70
2.9 Valtiosta erillisinä verovelvollisina pidettävät valtion yksiköt .....	71
2.10 Kuntaan rinnastettavat yhteisöt.....	72
2.11 Kullan ostajat.....	73
2.12 Päästöoikeuden ostajat .....	74
2.13 Rakentamispalvelun ostajat .....	75
2.14 Romun ja jätteen ostajat .....	83
2.15 Ulkomaalaisen verovelvollisuus Suomessa harjoitetusta myynnistä .....	88
2.16 Ulkomaalaisen määritelmä.....	95
2.17 Kiinteä toimipaikka Suomessa .....	96
2.18 Hakeutuminen eli vapaaehtoinen verovelvollisuus .....	99
2.19 Yhtymän verovelvollisuus .....	103
2.20 Rahoitus- ja vakuutustoimintaa harjoittavien elinkeinonharjoittajien ryhmäkisteröinti .....	105

2.21	Verovelvollisuusryhmän edustaja ja ilmoitusmenettely .....	114
2.22	Poropalkkunan ryhmäkisteröinti .....	116
2.23	Konkurssipesän verovelvollisuus .....	117
2.24	Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta .....	119
2.24.1	Myynnin vero .....	119
2.24.2	Rakentamispalvelun oman käytön vero .....	123
2.24.3	Yhteisöhankinta ja yhteisömyynti .....	124
2.24.4	Sähköisen rajapinnan kautta tapahtuva myynti .....	125

### 3 LUKU

<b>VEROLLINEN MYYNTI</b> .....	127
3.1 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu tavara ja palvelu .....	127
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 .....	149
3.5 Call off -varastojärjestely .....	150
3.6 Arvoseteleiden arvonlisäverotus .....	154
3.6.1 Arvoseteleiden määritelmät .....	155
3.6.2 Arvoseteleiden verokohtelu .....	158
3.7 Komissiokaupan muodossa harjoitettua toimintaa koskeva erityissäännös .....	161
3.8 Tavaroiden etämyynnit ja sähköisen rajapinnan ylläpitäjän verovelvollisuus .....	166
3.8.1 Tavaroiden etämyynnin käsitteet .....	167
3.8.2 Sähköisen rajapinnan ylläpitäjän verovelvollisuus .....	170
3.9 Yritysjärjestelyt .....	172
3.9.1 Sääntelyn tausta .....	172
3.9.2 Liikkeen tai sen osan luovutus .....	172
3.9.3 Liikkeen luovutus yleisseuraantona .....	174
3.9.4 AVL 19c §:n soveltamisen edellytyksistä .....	178
3.9.5 AVL 19c §:n soveltamisalan ulkopuolelle jäävät yritysjärjestely- tilanteet .....	182
3.10 Verollinen oma käyttö .....	184
3.11 Tavarana oma käyttö .....	186
3.12 Palvelun oma käyttö .....	196
3.13 Vähäinen oma käyttö .....	203
3.14 Rakentamispalvelujen ja kiinteistöhallintapalvelujen erityissäätely .....	205
3.15 Tavarana käyttöoikeuden oma käyttö .....	205
3.16 Tavarana näytteet ja mainoslahjat .....	206

3.17	Työpaikkaruokailun oman käytön verotusta koskeva erityissäännös.....	210
3.18	Valtion oma käyttö.....	212

### 3 A LUKU

<b>TAVARAN YHTEISÖHANKINTA.....</b>		<b>213</b>
3A.1	Tavarán ostosta aiheutuva yhteisöhanKinta.....	214
3A.2	Tavarán siirrot Suomeen, joita ei käsitellä yhteisöhanKintana.....	221
3A.3	Muut yhteisöhanKintaa koskevat erityisedellytykset.....	223
3A.4	Uudet kuljetusvälineet.....	225
3A.5	Valmisteveron alaiset tavarat.....	227
3A.6	Hakeutuminen yhteisöhanKinnasta verovelvolliseksi.....	227
3A.7	Toiseen jäsenvaltioon maahantuodun tavarán yhteisöhanKinta...	228
3A.8	Tavarán siirto toisesta EU-jäsenvaltiosta Suomessa olevaan call off -varastoon.....	228
3A.9	Call off -varastojärjestelyn edellytysten lakkaaminen.....	230
3A.10	Jäsenvaltion puolustusvoimien suorittama tavaroiden ottaminen asevoimien tai niihin liittyvän siviilihenkilön käyttöön.....	232

### 4 LUKU

<b>POIKKEUKSET MYYNNIN VEROLLISUUDESTA.....</b>		<b>233</b>
4.1	Veroton kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....	233
4.1.1	Arvonlisäverolain kiinteistömääritelmä.....	240
4.1.2	Verolliset kiinteistönluovutukset.....	245
4.1.3	Vapaaehtoinen verovelvollisuus kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta.....	265
4.2	Rakentamispalvelun oma käyttö – omaan lukuun rakentaminen ja gryndaus.....	282
4.3	Rakentamispalvelun oma käyttö – itselle rakentaminen.....	290
4.4	Kiinteistöhallintapalvelun oma käyttö.....	291
4.5	Kiinteistön luovutus ennen käyttöönottamista.....	303
4.6	Veroton postipalvelu.....	306
4.7	Terveysten- ja sairaanhoitopalvelut.....	308
4.7.1	Verottoman terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmä.....	311
4.7.2	Terveysten- ja sairaanhoitoon liittyvät verottomat hyödykkeet....	326
4.8	Sosiaalihuolto.....	331
4.8.1	Verottoman sosiaalihuollon määritelmä.....	333
4.8.2	Varhaiskasvatuspalvelut.....	343
4.9	Eräät covid-19-pandemiaan reagoimiseksi myytävät tavarat ja palvelut.....	345
4.10	Venäjän Ukrainaan tekemää hyökkäystä pakeneville jaettavat tavarat ja tavaroihin liittyvät palvelut.....	347

4.11	<b>Koulutus</b> .....	349
	4.11.1 Verovapauden laajuus.....	349
	4.11.2 Verottoman koulutuksen määritelmä.....	354
4.12	<b>Hengellinen apu</b> .....	367
4.13	<b>Rahoituspalvelut</b> .....	367
	4.13.1 Verottomat rahoituspalvelut .....	369
	4.13.2 Asunto- tai kiinteistöyhtiön osakkeiden myynti ja välitys.....	397
	4.14 Sijoituskullan myynti ja välitys.....	397
	4.14.1 Sijoituskullan määritelmä .....	398
	4.14.2 Vapaaehtoinen verovelvollisuus sijoituskullan myynnistä .....	399
	4.15 Vakuutuspalvelut .....	402
4.16	<b>Esiintymispalkkiot ja eräät immateriaalioikeudet</b> .....	411
4.17	<b>Yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehti</b> .....	417
4.18	<b>Vesialukset</b> .....	419
4.19	<b>Eräät muut verottomat tavarat ja palvelut</b> .....	423
	4.19.1 Käyvät maksuvälineet .....	424
	4.19.2 Arpajaiset ja rahapelit .....	424
	4.19.3 Haudanhoitopalvelut .....	425
	4.19.4 Kullan myynti keskuspankille .....	425
	4.19.5 Poimijan myymät marjat ja sienet .....	426
	4.19.6 Sokeat henkilöt.....	427
	4.19.7 Yhteenliittymän jäsenilleen myymät palvelut .....	427
	4.19.8 Eräät myynnit sähköisen rajapinnan ylläpitäjälle .....	430
	4.19.9 Muussa kuin vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti .....	430

## 5 LUKU

	<b>MYYNTI JA YHTEISÖHANKINTA SUOMESSA</b> .....	433
5.1	<b>Ulkomaankaupan arvonlisäverokohtelun ratkaiseminen</b> .....	433
5.2	<b>Tavaroiden myynnin yleissäännös</b> .....	441
	5.2.1 Pääsääntö.....	441
	5.2.2 Tavaroiden myynti asennettuna tai koottuna.....	444
5.3	<b>Tavaroiden etämyynti</b> .....	447
	5.3.1 Yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti.....	448
	5.3.2 Maahantuotavien tavaroiden etämyynti.....	448
5.4	<b>Kuljetuksen liittäminen myynnissä sähköistä rajapintaa käyttämällä</b> .....	450
5.5	<b>Kuljetuksen liittäminen myyntiin Yhteisön sisäisissä ketjuliiketoimissa</b> .....	451
5.6	<b>Myynti kuljetusvälineessä Yhteisön alueella</b> .....	452
5.7	<b>Sähkön ja verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysenergian myynti</b> .....	454

<b>5.8</b>	<b>Yhteisöhankinta Suomessa</b> .....	456
5.8.1	Pääsääntö.....	456
5.8.2	Turvaverkkosääntö.....	457
5.8.3	Kolmikantakauppa.....	458
<b>5.9</b>	<b>Palvelujen myyntimaasäännökset</b> .....	463
5.9.1	Palvelun myynnin pääsäännöt.....	465
5.9.2	Kiinteistöön liittyvät palvelut.....	475
5.9.3	Henkilökuljetuspalvelut.....	479
5.9.4	Tavaran kuljetuspalvelut.....	479
5.9.5	Kuljetukseen liittyvät tai irtaimeen omaisuuteen kohdistuvat palvelut.....	481
5.9.6	Kuljetusvälineen vuokraus.....	483
5.9.7	Kulttuuri-, viihde- ja muut vastaavat palvelut.....	486
5.9.8	Ravintola- ja ateriapalvelut.....	491
5.9.9	Matkatoimistopalvelut.....	492
5.9.10	Immateriaalipalvelut.....	492
5.9.11	Radio- ja televisiolähetyspalvelut, sähköiset palvelut sekä telepalvelut.....	497
5.9.12	Välityspalvelut.....	508
5.9.13	Etämyyntiä sekä radio- ja televisiolähetyspalveluja, sähköisiä palveluja ja telepalveluja koskeva raja-arvo.....	510

## 6 LUKU

	<b>KANSAINVÄLISEEN KAUPPAAN LIITTYVÄT VEROTTOMUUDET</b>	513
<b>6.1</b>	<b>Tavaran vienti</b> .....	513
6.1.1	Kuljetus myyjän toimeksiannosta.....	514
6.1.2	Kuljetus ostajan toimeksiannosta.....	517
6.1.3	Myynti ex works -ehdoin.....	519
6.1.4	Tavaratoimitukset rahtityöliikkeen kautta EU:n ulkopuolelle.....	521
6.1.5	Ahvenanmaa.....	522
6.1.6	Tavaran vienti EU:n ulkopuolelle muista EU:n jäsenvaltioista.....	524
<b>6.2</b>	<b>Tavaran vientiin rinnastettavat verottomuudet</b> .....	524
6.2.1	Tavaran veloitus ulkomaiselta takuunantajalta.....	524
6.2.2	Ilma-aluksiin liittyvä veroton myynti kansainvälistä lento- liikennettä harjoittavalle.....	525
6.2.3	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....	526
<b>6.3</b>	<b>Matkailijamyyn</b> ti.....	530
<b>6.4</b>	<b>Veroton palvelun myynti</b> .....	534
6.4.1	Kuljetuspalvelut ja kuljetukseen välittömästi liittyvät palvelut.....	535
6.4.2	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....	538
6.4.3	Ilma-aluksiin liittyvä veroton palvelun myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle.....	541

6.4.4	Irtaimen esineeseen kohdistuvat työsuoritukset .....	542
6.4.5	Takuukorjaukset .....	543
6.4.6	Matkatoimistopalvelut.....	543
6.4.7	Yhteisökuljetukset Azoreille tai Madeiralle.....	544
6.4.8	Henkilökuljetuspalvelut suoraan ulkomaille tai ulkomailta .....	544
6.4.9	Verotta myytävien tavaroiden välitys.....	545
6.4.10	Postiliikennettä koskeva kuljetuspalvelu .....	546
6.5	<b>Vapautus käännetyistä verovelvollisuudesta.....</b>	547
6.6	<b>Tavarán yhteisömyynti .....</b>	548
6.6.1	Yhteisömyynnin perustilanne .....	550
6.6.2	Yhteisömyynnin ja -hankinnan käytännön kysymyksiä .....	556
6.6.3	Yhteisömyynnin poikkeussäännökset.....	562
6.7	<b>Diplomaattimynti, kansainväliset järjestöt, EU:n toimielimet, NATO-joukot.....</b>	565
6.7.1	Myynti toisiin jäsenvaltioihin .....	565
6.7.2	Moottorijoneuvon veroton myynti.....	567
6.8	<b>Verottomat yhteisöhankinnat .....</b>	569
6.9	<b>Suomeen päättävä kolmikantakauppa.....</b>	570
6.10	<b>Väliaikaiseen varastointiin ja varastointimenettelyihin liittyvät verottomuudet .....</b>	572
6.10.1	Veroton myynti.....	572
6.10.2	Verovarastointimenettelyssä varastoitavat tavarat.....	574
6.10.3	Verovarastointimenettelyn määritelmä.....	575
6.10.4	Verovaraston perustaminen.....	576
6.10.5	Verotettava tavarán siirto varastointimenettelystä .....	577
6.10.6	Verovelvollisuus tavarán siirrosta.....	578
6.10.7	Tavarán siirron veron peruste .....	578

## 7 LUKU

<b>VERON PERUSTE .....</b>	581
7.1 <b>Myynnistä suoritettavan veron peruste .....</b>	583
7.1.1 Keskeinen sisältö .....	583
7.1.2 Veron perusteeseen kuulumattomat erät .....	592
7.2 <b>Yhteisöhankinnan veron peruste .....</b>	602
7.3 <b>Valmisteveronalaisten tuotteiden yhteisöhankinnan veron peruste.....</b>	604
7.4 <b>Veron peruste etuyhteystilanteissa .....</b>	604
7.5 <b>Arvoseteleiden veron perustetta koskeva erityistilanne .....</b>	611
7.6 <b>Tavarán oman käytön veron peruste .....</b>	612
7.7 <b>Palvelun oman käytön veron peruste .....</b>	613
7.8 <b>Veron peruste AVL 33 §:n tarkoittamissa tilanteissa.....</b>	619
7.9 <b>Oman käytön veron perusteeseen ei kuulu veron osuutta.....</b>	620

7.10	Oikaisuerät .....	620
7.11	Yhteisöhankeveron oikaiseminen .....	627
7.12	Tuet ja avustukset .....	628
7.13	Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet .....	633
7.13.1	Marginaaliverotusmenettelyn soveltamisala .....	633
7.13.2	Veron peruste .....	644
7.13.3	Ahvenanmaan erityissäännökset .....	648
7.14	Matkatoimistopalvelut .....	649
7.14.1	Menettelyn soveltamisedellytykset .....	650
7.14.2	Veron peruste .....	654
7.14.3	Ahvenanmaa .....	656
7.14.4	Matkanjärjestäjien toiminnan verotukseen liittyviä ongelmia .....	657
7.15	Valuutan muunto .....	657
7.16	Vain osittain vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti .....	658
7.17	Hyödykkeen osittainen omaan käyttöön otto .....	659

## 8 LUKU

<b>VEROKANTA</b> .....	661
8.1 Yleinen verokanta .....	662
8.2 14 prosentin verokanta .....	663
8.3 10 prosentin verokanta .....	668
8.3.1 Henkilökuljetus .....	668
8.3.2 Majoitustoiminta .....	672
8.3.3 Käyntisataman käyttöoikeus .....	678
8.3.4 Liikuntapalvelut .....	678
8.3.5 Kulttuuri- ja viihdetilaisuudet .....	682
8.3.6 Yleisradiotoiminnan rahoitus .....	684
8.3.7 Lääkkeet .....	685
8.3.8 Kirja .....	687
8.3.9 Sanoma- ja aikakauslehdet .....	692
8.3.10 Taide-esine .....	696
8.3.11 Keräily- ja antiikkiesineiden maahantuonti Ahvenanmaalta .....	697
8.3.12 Tekijänoikeuden haltijoita edustavien järjestöjen saamat korvaukset .....	697
8.3.13 Verovelvolliseksi hakeutuneet esiintyvät taiteilijat, muut julkiset esiintyjät ja urheilijat .....	698
8.3.14 Sähkömyynnin verokannan määräaikainen alentaminen 1.12.2022–30.4.2023 .....	699
8.4 Palautuskelpoiset pakkaukset ja kuljetustarvikkeet .....	700

## 9 LUKU

<b>TAVARAN MAAHANTUONTI</b> .....	701
9.1 Maahantuonnin käsite arvonlisäverotuksessa .....	703
9.2 Suomessa tapahtuva maahantuonti .....	706
9.2.1 Maahantuonnin arvonlisäverotusta lykkäävät tulliselvitys- muodot ja -menettelyt .....	707
9.2.2 Yhteisön tullialueelta mutta Yhteisön veroalueen ulkopuolelta tuotavat tavarat .....	710
9.3 Verovelvollisuus ja vastuu verosta .....	710
9.4 Veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetki .....	712
9.5 Veron peruste .....	712
9.5.1 Pääsääntö .....	713
9.5.2 Tietovälineet ja niille tallennetut atk-ohjelmat .....	714
9.5.3 EU:n ulkopuolella käsiteltävänä ollut tavara .....	716
9.5.4 Kuljetus-, lastaus- yms. liitännäiskustannukset .....	717
9.5.5 Tuontiverot ja maksut .....	718
9.5.6 Tulli- tai verovarastointimenettelyssä olleet tavarat .....	718
9.5.7 Arvonlisäveroton maahantuonti .....	719
9.5.8 Tietovälineelle tallennetun erikoisohjelman tuonti .....	726
9.5.9 Toiseen jäsenvaltioon yhteisömyyntiin liittyen kuljetettavat tavarat .....	726
9.5.10 Matkustajan tuomiset EU:n ulkopuolelta .....	728
9.5.11 Kansainvälisiin sopimuksiin perustuva tuonin verovapaus .....	731
9.6 Veron ilmoittamista ja maksamista koskeva erityisjärjestely .....	731
9.7 Arvonlisäveron palauttaminen tullin palautus- ja peruutus- sekä valitustilanteissa .....	734
9.8 Erityismenettelyyn määrääminen .....	735
9.9 Maahantuonnin arvonlisäverotuksessa sovellettava menettely .....	737
9.10 Valuutan muunto .....	737
9.11 Maahantuonnissa kannettava pienin arvonlisäveron määrä .....	738
9.12 Maahantuonnista suoritettavan veron maksamisen viivästysseuraamukset .....	739
9.13 Maahantuonnin arvonlisäveroa koskevalle palautukselle maksettava korko .....	739
9.14 Tullin antamaa ennakkoratkaisua koskeva muutoksenhaku .....	740

## 10 LUKU

<b>VÄHENNETTÄVÄ VERO</b> .....	741
10.1 Yleinen vähennysoikeus .....	742
10.1.1 Säännöksen sisältö .....	742
10.1.2 Vähennyksen tekijään liittyvät edellytykset .....	743
10.1.3 Hankintatarkoitukseen liittyvät edellytykset .....	773
10.1.4 Vähennettävä vero .....	811

10.2	<b>Tosite ja tullauspäätös vähennysoikeuden edellytyksenä</b> .....	820
10.2.1	Tositteen merkitys .....	821
10.2.2	Tullauspäätöksen merkitys.....	824
10.2.3	Tositteeseen merkitty ostaja ja tullauspäätökseen merkitty tavaranhaltija .....	825
10.3	<b>Autoveropäätös vähennysoikeuden edellytyksenä</b> .....	826
10.4	<b>Tavarán siirrosta varastointimenettelystä suoritettavan veron vähentämisedellytykset</b> .....	826
10.5	<b>Rakentamispalveluja koskevat erityisvähennykset</b> .....	826
10.5.1	Pykälän merkitys.....	827
10.5.2	Perustajaurakoitsijalta tai -rakennuttajalta ostettujen palvelujen vähentäminen.....	827
10.5.3	Rakentamispalvelun tai kiinteistön luovutuksesta suoritettavaa veroa koskeva selvitys .....	828
10.6	<b>Takautuva vähennys</b> .....	829
10.6.1	Säännöksen tarkoitus .....	829
10.6.2	Vähennettävä vero .....	830
10.6.3	Vähennysoikeuden syntyajankohta.....	830
10.6.4	Hakeutumista koskeva aikaraja .....	832
10.7	<b>Energiävähennykset</b> .....	833
10.7.1	Pykälän merkitys.....	834
10.7.2	Vähennettävä vero .....	835
10.7.3	Selvitys veron määrästä.....	835
10.8	<b>Hyödykkeen käyttötarkoituksen muutos</b> .....	836
10.8.1	Vähennyksen tarkistaminen .....	836
10.8.2	Alkuvarastovähennys.....	837
10.8.3	Verovelvollisen laatima tosite vähennysoikeuden edellytyksenä...	839
10.9	<b>Vuokratun tavarán maahantuonti</b> .....	840
10.10	<b>Vähennysoikeuden rajoitukset</b> .....	841
10.10.1	Pykälän tarkoitus .....	841
10.10.2	Vähennysrajoituksen alaisiin kiinteistöihin kohdistuvat kustannukset.....	842
10.10.3	Työmatkakustannukset .....	843
10.10.4	Edustusmenot.....	846
10.10.5	Ajoneuvot ja alukset.....	854
10.11	<b>Matkanjärjestäjää koskeva vähennysoikeuden rajoitus</b> .....	863
10.12	<b>Käytettyjä tavaroita sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineitä koskeva vähennysoikeuden rajoitus</b> .....	864
10.13	<b>Valtiota koskeva vähennysoikeuden rajoitus</b> .....	865
10.14	<b>Vähennysoikeuden jakaminen</b> .....	865
10.14.1	Kustannusten kohdentaminen.....	865
10.14.2	Osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön tulevat tavarat ja palvelut.....	866
10.14.3	Kustannusten jakaminen eli osittaisen vähennyksen tekeminen.	868
10.15	<b>Vähennyksen oikaisu</b> .....	880

## 11 LUKU

### KIINTEISTÖINVESTOINTIA KOSKEVAN VÄHENNYKSEN

<b>TARKISTAMINEN</b> .....	883
11.1 Kiinteistöinvestoinnin määritelmä .....	884
11.2 Tarkistamisen aiheuttavat tilanteet .....	886
11.3 Kiinteistön käyttöoikeuden haltijan tarkistus oikeus ja -velvollisuus.....	895
11.4 Tarkistuskausi.....	897
11.5 Käyttötarkoituksen muutokset ennen tarkistuskauden alkamista	899
11.6 Tarkistuksen laskeminen .....	901
11.6.1 Vuosittainen tarkistus vai kertatarkistus.....	901
11.6.2 Tarkistettavan veron laskeminen.....	903
11.7 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirto .....	907
11.7.1 Kiinteistön luovutus.....	907
11.7.2 Kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....	909
11.7.3 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtyminen verovelvollisuusryhmälle.....	910
11.7.4 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtymisen vaikutukset.....	911
11.7.5 Vastuut tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrossa.....	913
11.8 Yhdellä kertaa suoritettun tarkistuksen oikaisu.....	915
11.8.1 Oikeus kertatarkistuksen oikaisuun .....	915
11.8.2 Kertatarkistusta koskevan oikaisun suorittaminen.....	916
11.9 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden huomioon ottaminen .....	917
11.10 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden esittäminen tilinpäätöksessä .....	918

## 12 LUKU

### VERON PALAUTTAMINEN

<b>MUILLE KUIN VEROVELVOLLISILLE</b> .....	921
12.1 Ulkomaiset elinkeinonharjoittajat .....	922
12.2 Sijoituskullan myyntiä koskeva ulkomaalaispalautus .....	927
12.3 Sijoittautumisvaltion palautukselle asettamat edellytykset .....	928
12.4 Ulkomaalaispalautuksen vähimmäismäärä .....	930
12.5 Diplomaattiset hankinnat .....	930
12.6 Diplomaattisia hankintoja koskeva palautusmenettely .....	931
12.7 Euroopan unioni ja muut kansainväliset järjestöt .....	932
12.8 Julkisyhteisöt.....	937
12.8.1 Pykälän tarkoitus .....	938
12.8.2 Palautettava vero.....	939
12.8.3 Palautusoikeutta koskevat rajoitukset.....	941
12.8.4 Palautuksen hakeminen.....	945
12.9 Kuntien laskennallinen palautus.....	945

12.9.1	Säännöksen merkitys.....	946
12.9.2	Palautukseen oikeuttavat hankinnat.....	947
12.9.3	Laskennallisen palautuksen suuruus .....	950
<b>12.10</b>	<b>Ulkomaankauppaa ja verotonta toimintaa harjoittavat yritykset...</b>	<b>951</b>
12.10.1	Säännöksen sisältö .....	951
12.10.2	Palautukseen oikeuttavat toiminnot .....	952
12.10.3	Palautettava vero.....	956
12.10.4	Palautusmenettely.....	956
<b>12.11</b>	<b>Verotonta sijoituskullan myyntiä koskeva palautusoikeus.....</b>	<b>957</b>
<b>12.12</b>	<b>Ulkomaalaisen palautusoikeuden rajaaminen.....</b>	<b>958</b>
<b>12.13</b>	<b>Palautusoikeuden suhde lain muihin aineellisiin ja menettelyjä koskeviin säännöksiin .....</b>	<b>959</b>
<b>12.14</b>	<b>Uusien kuljetusvälineiden myyntiä koskeva palautus .....</b>	<b>962</b>
<b>12.15</b>	<b>Tavarahan maahantuonnin veron palauttaminen muille oikeushenkilöille kuin elinkeinonharjoittajille .....</b>	<b>963</b>
<b>12.16</b>	<b>Uusia kuljetusvälineitä ja maahantuontia koskeva palautusmenettely .....</b>	<b>963</b>

## **12 A LUKU**

<b>PALVELUJEN MYYNTIÄ, TAVAROIDEN ETÄMYYNTIÄ SEKÄ ERÄITÄ SÄHKÖISTÄ RAJAPINTAA KÄYTTÄMÄLLÄ TEHTÄVIÄ TAVAROIDEN MYYNTEJÄ KOSKEVAT ERITYISJÄRJESTELMÄT.....</b>	<b>965</b>
12A.1 Yhteisöön sijoittautumattomia palvelujen myyjä koskeva erityisjärjestelmä .....	967
12A.2 Yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä, eräitä sähköistä rajapintaa käyttämällä myytyjä tavaroita ja Yhteisöön sijoittautuneiden verovelvollisten myymiä palveluita koskeva erityisjärjestelmä .....	971
12A.3 Maahantuotavien tavaroiden etämyyntiä koskeva erityisjärjestelmä .....	979
12A.4 Erityisjärjestelmille yhteisiä menettelysäännöksiä .....	987

## **13 LUKU**

<b>AJALLINEN KOHDISTAMINEN .....</b>	<b>1001</b>
13.1 Pääsääntönä suoriteperuste .....	1002
13.2 Laskutus- tai maksuperuste tilikauden aikana .....	1007
13.3 Myynnin veron maksuperusteiseen kohdistamiseen oikeutetut ...	1010
13.4 Sähköisten rajapintojen ylläpitäjät .....	1012
13.5 Kansainväliset palvelut.....	1013
13.6 Yhteisömyynti .....	1014
13.7 Yhteisöhankinta.....	1014
13.8 Oikaisuerät ja luottotappio .....	1015

13.9	Palautuskelpoisista pakkauksista ja kuljetustarvikkeista suorittavan veron oikaisu .....	1016
13.10	Marginaaliverotus.....	1017
13.11	Vähennysten kohdistaminen.....	1018
13.12	Yhteisöhanhinta.....	1020
13.13	Tilikauden aikana voidaan soveltaa laskutus- tai maksuperustetta.....	1021
13.14	Vähennettävän veron maksuperusteinen kohdistaminen .....	1021
13.15	Rakentamispalvelut ja kiinteistöt .....	1023
13.16	Alkuvastovähennys ja taannehtivasti rekisteröitävän hakeutujan takautuva vähennys.....	1023
13.17	Vähennettävän veron oikaisuerät .....	1024
13.18	Vähennysten tarkistukset.....	1025

## 13 A LUKU

<b>YLEINEN VEROTUSMENETTELY JA MUUTOKSENHAKU .....</b>	<b>1027</b>
13A.1 Oma-aloitteisten verojen verotus-menettelylain ja arvonlisäverolain menettelysäännösten välinen suhde .....	1027
13A.2 Arvonlisäveron maksaminen ja vähentämättä jääneen veron palauttaminen.....	1027
13A.3 Verokauden määräytyminen .....	1029
13A.4 Verokaudelta tilitettävä vero .....	1030
13A.5 Vastuu verosta.....	1031

<b>14 LUKU .....</b>	<b>1035</b>
----------------------	-------------

## 14 A LUKU

<b>VEROVELVOLLISUUDEN ALARAJAAN LIITTYVÄ HUOJENNUS...</b>	<b>1037</b>
14A.1 Huojennuksen tavoitteet .....	1037
14A.2 Huojennuksen laskemisperusteet .....	1037
14A.3 Huojennusmenettely.....	1039

## 15 LUKU

### VERON PALAUTTAMINEN ERÄILLE ULKOMAISILLE

<b>ELINKEINONHARJOITTAJILLE .....</b>	<b>1045</b>
15.1 Yhteisöön sijoittautumattomat elinkeinonharjoittajat .....	1045
15.1.1 Palautusajanjakso.....	1045
15.1.2 Palautushakemus ja sen liitteet.....	1047
15.1.3 Palautuksen maksaminen.....	1049
15.1.4 Tiedoksisaanti .....	1049
15.1.5 Muut sovellettavat säännökset.....	1050

15.2	Toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneet elinkeinonharjoittajat.....	1051
15.2.1	Palautuksen hakeminen sähköisen tietojärjestelmän kautta.....	1051
15.2.2	Palautusajanjakso.....	1051
15.2.3	Palautushakemus ja sen liitteet.....	1053
15.2.4	Vähennyksen suhdeluvun tarkistusmenettely.....	1054
15.2.5	Hakemuksen vastaanottamisesta ja palautuspäätöksestä ilmoittaminen.....	1055
15.2.6	Lisätietojen pyytäminen.....	1055
15.2.7	Palautusta koskevan päätöksen määräaika.....	1056
15.2.8	Palautuksen maksaminen.....	1057
15.2.9	Palautuskorko.....	1057
15.2.10	Palautushakemusta koskevien ilmoitusten, lisätietopyyntöjen ja päätösten lähettäminen hakijalle.....	1058
15.2.11	Muut sovellettavat säännökset.....	1059

## 15 A LUKU

<b>TOISIIN JÄSENVALTIOIHIN TEHTÄVÄT PALAUTUSHAKEMUKSET</b> .....	1061
--	------

## 16 LUKU

<b>VEROVIRANOMAISET</b> .....	1063
-------------------------------	------

16.1	Verohallinnon tehtävät.....	1063
------	-----------------------------	------

16.2	Tullilaitoksen toimivalta arvonlisäverotuksessa.....	1064
------	--	------

## 17 LUKU

<b>PERUSTAMISILMOITUS JA YHTEENVETOILMOITUS</b> .....	1067
---	------

17.1	Rekisteröintiin liittyvät ilmoitukset.....	1067
------	--	------

17.2	Yhteenvetoilmoitus.....	1071
------	-------------------------	------

17.3	Sähköiset ilmoitukset.....	1073
------	----------------------------	------

17.4	Yhteenvetoilmoitusten antaminen.....	1074
------	--------------------------------------	------

17.5	Ilmoitusten allekirjoittaminen.....	1074
------	-------------------------------------	------

17.6	Ilmoituksenantovelvollinen.....	1074
------	---------------------------------	------

17.7	Todistus asiakirjan vastaanottamisesta.....	1075
------	---	------

17.8	Kehotus täyttää ilmoitusvelvollisuus ja ilmoituksen täydentäminen.....	1076
------	--	------

17.9	Yhteenvetoilmoitus ja laiminlyöntimaksu.....	1076
------	--	------

## 18 LUKU

<b>REKISTERÖINTI</b> .....	1077
----------------------------	------

18.1	Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi.....	1077
------	---	------

18.2	Arvonlisäverovelvollisten rekisterin käyttötarkoitus.....	1080
------	---	------

18.3	Rekisteriin merkitsemisen ajankohta.....	1080
------	--	------

18.4	Veroodustaja.....	1083
------	-------------------	------

18.5	Rekisteristä poistamisen ajankohta.....	1084
18.6	Hakeutuneen yhteisöhenkilön verovelvollisuuden kesto.....	1088
18.7	Rekisteröintiasiaassa valituskelpoinen päätös vain pyydettyä...	1089
18.8	Arvonlisäverovelvollisten rekisterin tietojen säilyttäminen.....	1089

<b>19 LUKU</b>	.....	1091
----------------	-------	------

## 20 LUKU

<b>OHJAUS JA ENNAKKORATKAISU</b>	.....	1093
----------------------------------	-------	------

20.1	Verohallinnon ohjaus.....	1094
20.1.1	Suullinen ohjaus.....	1094
20.1.2	Kirjallinen ohjaus.....	1094
20.2	Verohallinnon ennakkoratkaisu.....	1095
20.3	Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisu.....	1098

<b>21 LUKU</b>	.....	1101
----------------	-------	------

## 22 LUKU

<b>LASKUT JA MUUT TOSITTEET</b>	.....	1103
---------------------------------	-------	------

22.1	Kirjanpidon ja arvonlisäverotuksen suhde.....	1103
22.2	Minkä maan laskutussäännöksiä sovelletaan.....	1103
22.3	Tositteen antovelvollisuus.....	1107
22.4	Laskun muoto ja sisältö.....	1111
22.5	Kevennetty laskumerkintävaatimus.....	1120
22.6	Laskujen aitouden varmistaminen.....	1121
22.7	E erityisvähennyksiä koskevat selvitykset.....	1123
22.8	Verohallinnon harkintaan perustuva vähennyksen hyväksyminen.....	1125
22.9	Liikkeen luovutukseen liittyvä selvitysvelvollisuus.....	1126
22.10	Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrosta annettava selvitys..	1127
22.11	Laskujen säilyttäminen.....	1129
22.12	Diplomaattisten hankintojen ostolaskujen säilyttäminen.....	1132
22.13	Toiseen jäsenvaltioon kuljetettuja tavaroita koskeva luettelonpitovelvoite.....	1132
22.14	Asiakkaan tunnistamisvelvoite myytäessä sijoituskultaa.....	1135
22.15	Sähköisten rajapintojen ylläpitäjien kirjanpitovelvollisuus.....	1136

## 22 A LUKU

<b>ERINÄISET SÄÄNNÖKSET</b> .....	1139
22A.1 Veronhuojennus erityisestä syystä.....	1139
22A.2 Muiden kuin kirjanpitovelvollisten verovelvollisten tilikausi.....	1140
22A.3 Yhteisön veroalueen ulkopuolelle vietävän tavaran tulli- muodollisuudet.....	1141
22A.4 Sähköinen asiointi.....	1142
22A.5 Arvonlisäveroasetus.....	1142

## 23 LUKU

<b>VOIMAANTULO- JA SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET</b> .....	1143
23.1 Toimitusperiaate.....	1144
23.2 Vähennyskelvottoman liikevaihto-verollisena hankitun tavarän myynti.....	1144

## LIITTEET

Liite 1 Verotusmenettely ja veronkanto.....	1150
Liite 2 X § Arvonlisäverovastike.....	1157
Liite 3 Yleisohje arvonlisäveron kirjaamisesta.....	1159
Liite 4 Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista.....	1184
Liite 5 Yhteenvetoilmoitus.....	1186
Liite 6 Y1 Perustamisilmoitus.....	1187
Liite 7 Sitoumus.....	1202

## HAKEMISTOT

<b>OIKEUSTAPAUSHAKEMISTO</b> .....	1204
<b>ASIAHAKEMISTO</b> .....	1221