

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	58
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	72
2.10 Kuntaan rinnastettavat yhteisöt	73
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	89
2.16 Ulkomaalaisen määritelmä	95
2.17 Kiinteä toimipaikka Suomessa	96
2.18 Hakeutuminen eli vapaaehtoinen verovelvollisuus	100
2.19 Yhtymän verovelvollisuus	103
2.20 Rahoitus- ja vakuustustoimintaa harjoittavien elinkeinon- harjoittajien ryhmärekisteröinti	105

2.21	Verovelvollisuusryhmän edustaja ja ilmoitusmenettely	115
2.22	Poropalkkion ryhmäkisteröinti.....	116
2.23	Konkurssipesän verovelvollisuus.....	117
2.24	Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta.....	119
2.24.1	Myynnin vero.....	120
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

VEROLLINEN MYYNTI	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	148
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.....	162
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.....	188
3.12 Palvelun oma käyttö.....	197
3.13 Vähäinen oma käyttö.....	205
3.14 Rakentamispalvelujen ja kiinteistöhallintapalvelujen erityissääntely	206
3.15 Tavarana käyttöoikeuden oma käyttö	207
3.16 Tavarana näytteet ja mainoslahjat.....	207

3.17	Työpaikkaruokailun oman käytön verotusta koskeva erityissäännös	211
3.18	Valtion oma käyttö	213

3 A LUKU

TAVARAN YHTEISÖHANKINTA	215	
3A.1	Tavaran ostosta aiheutuva yhteisöhanhinta	216
3A.2	Tavaran siirrot Suomeen, joita ei käsitellä yhteisöhanhintaan	223
3A.3	Muut yhteisöhanhaintaa koskevat erityisedellytykset	225
3A.4	Uudet kuljetusvälineet	227
3A.5	Valmisteveron alaiset tavarat	228
3A.6	Hakeutuminen yhteisöhanhinnasta verovelvolliseksi	229
3A.7	Toiseen jäsenvaltioon maahantuodun tavaran yhteisöhanhinta ...	230
3A.8	Tavaran siirto toisesta EU-jäsenvaltiosta Suomessa olevaan call off -varastoon	230
3A.9	Call off -varastojärjestelyn edellytysten lakkaaminen	232
3A.10	Jäsenvaltion puolustusvoimien suorittama tavaroiden ottaminen asevoimien tai niihin liittyvän siviilihenkilöstön käyttöön	233

4 LUKU

POIKKEUKSET MYYNIN VEROLLISUUDESTA	235	
4.1	Veroton kiinteistön käyttöoikeuden luovutus	235
4.1.1	Arvonlisäverolain kiinteistömääritelmä	242
4.1.2	Verolliset kiinteistönluovutukset	247
4.1.3	Vapaaehtoinen verovelvollisuus kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta	268
4.2	Rakentamispalvelun oma käyttö – omaan lukuun rakentaminen ja gryndaus	285
4.3	Rakentamispalvelun oma käyttö – itselle rakentaminen	293
4.4	Kiinteistöhallintapalvelun oma käyttö	294
4.5	Kiinteistön luovutus ennen käyttöönottamista	306
4.6	Veroton postipalvelu	309
4.7	Terveyden- ja sairaanhoitopalvelut	311
4.7.1	Verottoman terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmä	315
4.7.2	Terveyden- ja sairaanhoitoon liittyvät verottomat hyödykkeet	331
4.8	Sosiaalihuolto	338
4.8.1	Verottoman sosiaalihuollon määritelmä	340
4.8.2	Varhaiskasvatuspalvelut	351
4.9	Eräät covid-19-pandemiaan reagoimiseksi myytävät tavarat ja palvelut	353
4.10	Venäjän Ukrainaan tekemää hyökkäystä pakeneville jaettavat tavarat ja tavaroihin liittyvät palvelut	355

4.11	Koulutus.....	357
4.11.1	Verovapauden laajuus.....	357
4.11.2	Verottoman koulutuksen määritelmä.....	362
4.12	Hengellinen apu.....	376
4.13	Rahoituspalvelut.....	376
4.13.1	Verottomat rahoituspalvelut.....	377
4.13.2	Asunto- tai kiinteistöyhtiön osakkeiden myynti ja välitys.....	407
4.14	Sijoituskullan myynti ja välitys.....	407
4.14.1	Sijoituskullan määritelmä.....	408
4.14.2	Vapaaehtoinen verovelvollisuus sijoituskullan myynnistä.....	409
4.15	Vakuutuspalvelut.....	412
4.16	Esiintymispalkkiot ja eräät immateriaalioikeudet.....	421
4.17	Yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehti.....	427
4.18	Vesialukset.....	429
4.19	Eräät muut verottomat tavarat ja palvelut.....	433
4.19.1	Käyvät maksuvälitteet.....	434
4.19.2	Arpajaiset ja rahapelit.....	434
4.19.3	Haudanhoitopalvelut.....	435
4.19.4	Kullan myynti keskuspankille.....	435
4.19.5	Poimijan myymät marjat ja sienet.....	436
4.19.6	Sokeat henkilöt.....	437
4.19.7	Yhteenliittymän jäsenilleen myymät palvelut.....	437
4.19.8	Eräät myynnit sähköisen rajapinnan ylläpitäjälle.....	440
4.19.9	Muussa kuin vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti.....	441

5 LUKU

	MYynti JA YhteisöHANKINTA SUOMESSA	443
5.1	Ulkomaankaupan arvonlisäverokohtelun ratkaiseminen.....	443
5.2	Tavaroiden myynnin yleissäännös.....	451
5.2.1	Pääsääntö.....	451
5.2.2	Tavaroiden myynti asennettuna tai koottuna.....	454
5.3	Tavaroiden etämyynti.....	457
5.3.1	Yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti.....	458
5.3.2	Maahantuotavien tavaroiden etämyynti.....	459
5.4	Kuljetuksen liittäminen myynnissä sähköistä rajapintaa käyttämällä.....	460
5.5	Kuljetuksen liittäminen myyntiin Yhteisön sisäisissä ketjuliiketoimissa.....	461
5.6	Myynti kuljetusvälineessä Yhteisön alueella.....	462
5.7	Sähkön ja verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysenergian myynti.....	464

5.8	Yhteisöhankinta Suomessa	466
5.8.1	Pääsääntö.....	466
5.8.2	Turvaverkkosääntö.....	467
5.8.3	Kolmikantakauppa.....	468
5.9	Palvelujen myyntimaasäännökset	473
5.9.1	Palvelun myynnin pääsäännöt.....	475
5.9.2	Kiinteistöön liittyvät palvelut.....	485
5.9.3	Henkilökuljetuspalvelut.....	489
5.9.4	Tavaran kuljetuspalvelut.....	489
5.9.5	Kuljetukseen liittyvät tai irtaimen omaisuuteen kohdistuvat palvelut.....	491
5.9.6	Kuljetusvälineen vuokraus.....	493
5.9.7	Kulttuuri-, viihde- ja muut vastaavat palvelut.....	496
5.9.8	Ravintola- ja ateriapalvelut.....	501
5.9.9	Matkatoimistopalvelut.....	502
5.9.10	Immateriaalipalvelut.....	502
5.9.11	Radio- ja televisiolähetyspalvelut, sähköiset palvelut sekä telepalvelut.....	507
5.9.12	Välityspalvelut.....	518
5.9.13	Etämyyntiä sekä radio- ja televisiolähetyspalveluja, sähköisiä palveluja ja telepalveluja koskeva raja-arvo.....	520

6 LUKU

	KANSAINVÄLISEEN KAUPPAAN LIITTYVÄT VEROTTOMUUDET.	523
6.1	Tavaran vienti	523
6.1.1	Kuljetus myyjän toimeksiannosta.....	524
6.1.2	Kuljetus ostajan toimeksiannosta.....	527
6.1.3	Myynti ex works -ehdoin.....	529
6.1.4	Tavaratoimitukset rahtityöliikkeen kautta EU:n ulkopuolelle.....	531
6.1.5	Ahvenanmaa.....	532
6.1.6	Tavaran vienti EU:n ulkopuolelle muista EU:n jäsenvaltioista.....	534
6.2	Tavaran vientiin rinnastettavat verottomuudet	534
6.2.1	Tavaran veroitus ulkomaiselta takuunantajalta.....	534
6.2.2	Ilma-aluksiin liittyvä veroton myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle.....	535
6.2.3	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....	536
6.3	Matkailijamyynti	540
6.4	Veroton palvelun myynti	544
6.4.1	Kuljetuspalvelut ja kuljetukseen välittömästi liittyvät palvelut.....	545
6.4.2	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....	549
6.4.3	Ilma-aluksiin liittyvä veroton palvelun myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle.....	551

6.4.4	Irtaimen esineeseen kohdistuvat työsuoritukset	552
6.4.5	Takuukorjaukset	554
6.4.6	Matkatoimistopalvelut.....	554
6.4.7	Yhteisökuljetukset Azoreille tai Madeiralle.....	554
6.4.8	Henkilökuljetuspalvelut suoraan ulkomaille tai ulkomailta	555
6.4.9	Verotta myytävien tavaroiden välitys.....	556
6.4.10	Postiliikennettä koskeva kuljetuspalvelu	557
6.5	Vapaus käännetyistä verovelvollisuudesta	558
6.6	Tavaran yhteisömyynti	558
6.6.1	Yhteisömyynnin perustilanne	561
6.6.2	Yhteisömyynnin ja -hankinnan käytännön kysymyksiä	566
6.6.3	Yhteisömyynnin poikkeussäännökset.....	573
6.7	Diplomaattimyynit, kansainväliset järjestöt, EU:n toimielimet, NATO-joukot	576
6.7.1	Myynti toisiin jäsenvaltioihin	576
6.7.2	Moottorijoneuvon veroton myynti	579
6.8	Verottomat yhteisöhankinnat	581
6.9	Suomeen päättävä kolmikantakauppa	582
6.10	Väliaikaiseen varastointiin ja varastointimenettelyihin liittyvät verottomuudet	584
6.10.1	Veroton myynti.....	585
6.10.2	Verovarastointimenettelyssä varastoitavat tavarat.....	586
6.10.3	Verovarastointimenettelyn määrittely.....	587
6.10.4	Verovaraston perustaminen.....	588
6.10.5	Verotettava tavaran siirto varastointimenettelystä	589
6.10.6	Verovelvollisuus tavaran siirrosta.....	590
6.10.7	Tavaran siirron veron peruste	591
7 LUKU		
VERON PERUSTE		
7.1	Myynnistä suoritettavan veron peruste	595
7.1.1	Keskeinen sisältö	595
7.1.2	Veron perusteeseen kuulumattomat erät.....	604
7.2	Yhteisöhankinnan veron peruste	614
7.3	Valmisteveronalaisten tuotteiden yhteisöhankinnan veron peruste	616
7.4	Veron peruste etuyhteystilanteissa	616
7.5	Arvoseteleiden veron perustetta koskeva erityistilanne	623
7.6	Tavaran oman käytön veron peruste	624
7.7	Palvelun oman käytön veron peruste	625
7.8	Veron peruste AVL 33 §:n tarkoittamissa tilanteissa	630
7.9	Oman käytön veron perusteeseen ei kuulu veron osuutta	631
7.10	Oikaisu-erät	632

7.11	Yhteisöhankinnan veron oikaiseminen	639
7.12	Tuet ja avustukset	640
7.13	Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet	645
7.13.1	Marginaaliverotusmenettelyn soveltamisala	645
7.13.2	Veron peruste	656
7.13.3	Ahvenanmaan erityissäännökset	661
7.14	Matkatoimistopalvelut	661
7.14.1	Menettelyn soveltamisedellytykset	662
7.14.2	Veron peruste	667
7.14.3	Ahvenanmaa	669
7.14.4	Matkanjärjestäjien toiminnan verotukseen liittyviä ongelmia	670
7.15	Valuutan muunto	670
7.16	Vain osittain vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti	671
7.17	Hyödykkeen osittainen omaan käyttöön otto	672

8 LUKU

VEROKANTA

	VEROKANTA	673
8.1	Yleinen verokanta	674
8.2	14 prosentin verokanta	675
8.3	10 prosentin verokanta	680
8.3.1	Henkilökuljetus	681
8.3.2	Majoitustoiminta	685
8.3.3	Käyntisataman käyttöoikeus	692
8.3.4	Liikuntapalvelut	692
8.3.5	Kulttuuri- ja viihdetilaisuudet	696
8.3.6	Yleisradiotoiminnan rahoitus	698
8.3.7	Lääkkeet	699
8.3.8	Kirja	701
8.3.9	Sanoma- ja aikakauslehdet	706
8.3.10	Taide-esine	709
8.3.11	Keräily- ja antiikkiesineiden maahantuonti Ahvenanmaalta	710
8.3.12	Tekijänoikeuden haltijoita edustavien järjestöjen saamat korvaukset	711
8.3.13	Verovelvolliseksi hakeutuneet esiintyvät taiteilijat, muut julkiset esiintyjät ja urheilijat	711
8.4	Palautuskelpoiset pakkaukset ja kuljetustarvikkeet	712

9 LUKU

TAVARAN MAAHANTUONTI

	TAVARAN MAAHANTUONTI	713
9.1	Maahantuonnin käsite arvonlisäverotuksessa	715
9.2	Suomessa tapahtuva maahantuonti	718
9.2.1	Maahantuonnin arvonlisäverotusta lykkäävät tulliselvitys-	

	muodot ja -menettelyt.....	719
9.2.2	Yhteisön tullialueelta mutta Yhteisön veroalueen ulkopuolelta tuotavat tavarat.....	722
9.3	Verovelvollisuus ja vastuu verosta.....	722
9.4	Veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetki.....	724
9.5	Veron peruste.....	724
9.5.1	Pääsääntö.....	725
9.5.2	Tietovälineet ja niille tallennetut atk-ohjelmat.....	726
9.5.3	EU:n ulkopuolella käsiteltävänä ollut tavara.....	728
9.5.4	Kuljetus-, lastaus- yms. liitännäiskustannukset.....	729
9.5.5	Tuontiverot ja maksut.....	730
9.5.6	Tulli- tai verovarastointimenettelyssä olleet tavarat.....	730
9.5.7	Arvonlisäveroton maahantuonti.....	731
9.5.8	Tietovälineelle tallennetun erikoisohjelman tuonti.....	738
9.5.9	Toiseen jäsenvaltioon yhteisömyyntiin liittyen kuljetettavat tavarat.....	738
9.5.10	Matkustajan tuomiset EU:n ulkopuolelta.....	740
9.5.11	Kansainvälisiin sopimuksiin perustuva tuonnin verovapaus.....	743
9.6	Veron ilmoittamista ja maksamista koskeva erityisjärjestely.....	743
9.7	Arvonlisäveron palauttaminen tullin palautus- ja peruutussekä valitustilanteissa.....	746
9.8	Erityismenettelyyn määrääminen.....	747
9.9	Maahantuonin arvonlisäverotuksessa sovellettava menettely.....	749
9.10	Valuutan muunto.....	749
9.11	Maahantuonnissa kannettava pienin arvonlisäveron määrä.....	750
9.12	Maahantuonnista suoritettavan veron maksamisen viivästyseuraamukset.....	751
9.13	Maahantuonin arvonlisäveroa koskevalle palautukselle maksettava korko.....	751
9.14	Tullin antamaa ennakkoratkaisua koskeva muutoksenhaku.....	752
 10 LUKU		
VÄHENNETTÄVÄ VERO.....		753
10.1	Yleinen vähennysoikeus.....	754
10.1.1	Säännöksen sisältö.....	754
10.1.2	Vähennyksen tekijään liittyvät edellytykset.....	755
10.1.3	Hankintatarkoitukseen liittyvät edellytykset.....	786
10.1.4	Vähennettävä vero.....	824
10.2	Tosite ja tullauspäätös vähennysoikeuden edellytyksenä.....	834
10.2.1	Tositteen merkitys.....	834
10.2.2	Tullauspäätöksen merkitys.....	838
10.2.3	Tositteeseen merkitty ostaja ja tullauspäätökseen merkitty tavaranhaltija.....	839

10.3	Autoveropäätös vähennysoikeuden edellytyksenä	839
10.4	Tavarain siirrosta varastointimenettelystä suoritettavan veron vähentämisedellytykset	840
10.5	Rakentamispalveluja koskevat erityisvähennykset	840
10.5.1	Pykälän merkitys.....	840
10.5.2	Perustajaurakoitsijalta tai -rakennuttajalta ostettujen palvelujen vähentäminen.....	841
10.5.3	Rakentamispalvelun tai kiinteistön luovutuksesta suoritettavaa veroa koskeva selvitys.....	842
10.6	Takautuva vähennys	842
10.6.1	Säännöksen tarkoitus.....	843
10.6.2	Vähennettävä vero.....	844
10.6.3	Vähennysoikeuden syntyajankohta.....	844
10.6.4	Hakeutumista koskeva aikaraja.....	845
10.7	Energiävähennykset	847
10.7.1	Pykälän merkitys.....	847
10.7.2	Vähennettävä vero.....	848
10.7.3	Selvitys veron määrästä.....	849
10.8	Hyödykkeen käyttötarkoituksen muutos	849
10.8.1	Vähennyksen tarkistaminen.....	850
10.8.2	Alkuväestövähennys.....	851
10.8.3	Verovelvollisen laatima tosite vähennysoikeuden edellytyksenä.....	853
10.9	Vuokratun tavarain maahantuonti	853
10.10	Vähennysoikeuden rajoitukset	854
10.10.1	Pykälän tarkoitus.....	855
10.10.2	Vähennysrajoituksen alaisiin kiinteistöihin kohdistuvat kustannukset.....	855
10.10.3	Työmatkakustannukset.....	857
10.10.4	Edustusmenot.....	859
10.10.5	Ajoneuvot ja alukset.....	868
10.11	Matkanjärjestäjää koskeva vähennysoikeuden rajoitus	876
10.12	Käytettyjä tavaroita sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineitä koskeva vähennysoikeuden rajoitus	877
10.13	Valtiota koskeva vähennysoikeuden rajoitus	878
10.14	Vähennysoikeuden jakaminen	878
10.14.1	Kustannusten kohdentaminen.....	878
10.14.2	Osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön tulevat tavarat ja palvelut.....	879
10.14.3	Kustannusten jakaminen eli osittaisen vähennyksen tekeminen.....	881
10.15	Vähennyksen oikaisu	893

11 LUKU

KIINTEISTÖINVESTOINTIA KOSKEVAN VÄHENNYKSEN

TARKISTAMINEN	897
11.1 Kiinteistöinvestoinnin määritelmä	898
11.2 Tarkistamisen aiheuttavat tilanteet	900
11.3 Kiinteistön käyttöoikeuden haltijan tarkistusoikeus ja -velvollisuus.....	909
11.4 Tarkistuskausi.....	911
11.5 Käyttötarkoituksen muutokset ennen tarkistuskauden alkamista	913
11.6 Tarkistuksen laskeminen	915
11.6.1 Vuosittainen tarkistus vai kertatarkistus.....	915
11.6.2 Tarkistettavan veron laskeminen.....	917
11.7 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirto	921
11.7.1 Kiinteistön luovutus.....	921
11.7.2 Kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....	923
11.7.3 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtyminen verovelvollisuusryhmälle.....	924
11.7.4 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtymisen vaikutukset.....	925
11.7.5 Vastuut tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrossa.....	927
11.8 Yhdellä kertaa suoritetun tarkistuksen oikaisu.....	929
11.8.1 Oikeus kertatarkistuksen oikaisuun	929
11.8.2 Kertatarkistusta koskevan oikaisun suorittaminen.....	930
11.9 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden huomioon ottaminen	931
11.10 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden esittäminen tilinpäätöksessä	932

12 LUKU

VERON PALAUTTAMINEN MUILLE KUIN VEROVELVOLLISILLE	935
12.1 Ulkomaiset elinkeinonharjoittajat	936
12.2 Sijoituskullan myyntiä koskeva ulkomaalaispalautus	941
12.3 Sijoittautumisvaltion palautukselle asettamat edellytykset	942
12.4 Ulkomaalaispalautuksen vähimmäismäärä	944
12.5 Kansainvälistä hyväntekeväisyys- ja avustustoimintaa harjoittavat yhteisöt	944
12.6 Diplomaattiset hankinnat	947
12.7 Diplomaattisia hankintoja koskeva palautusmenettely	948
12.8 Euroopan unioni ja muut kansainväliset järjestöt	949
12.9 Julkisyhteisöt.....	954
12.9.1 Pykälän tarkoitus	955
12.9.2 Palautettava vero.....	956
12.9.3 Palautusoikeutta koskevat rajoitukset.....	958
12.9.4 Palautuksen hakeminen.....	962

12.10	Hyvinvointialueiden ja kuntien laskennallinen palautus.....	963
12.10.1	Säännöksen merkitys.....	963
12.10.2	Palautukseen oikeuttavat hankinnat.....	964
12.10.3	Laskennallisen palautuksen suuruus	967
12.11	Ulkomaankauppaa ja verotonta toimintaa harjoittavat yritykset...	968
12.11.1	Säännöksen sisältö	968
12.11.2	Palautukseen oikeuttavat toiminnot	969
12.11.3	Palautettava vero.....	973
12.11.4	Palautusmenettely.....	973
12.12	Verotonta sijoituskullan myyntiä koskeva palautusoikeus.....	973
12.13	Ulkomaalaisen palautusoikeuden rajaaminen.....	975
12.14	Palautusoikeuden suhde lain muihin aineellisiin ja menettelyjä koskeviin säännöksiin	976
12.15	Uusien kuljetusvälineiden myyntiä koskeva palautus	978
12.16	Tavaran maahantuonnin veron palauttaminen muille oikeushenkilöille kuin elinkeinonharjoittajille.....	979
12.17	Uusia kuljetusvälineitä ja maahantuontia koskeva palautusmenettely	980

12 A LUKU

PALVELUJEN MYYNTIÄ, TAVAROIDEN ETÄMYYNTIÄ SEKÄ ERÄITÄ SÄHKÖISTÄ RAJAPINTAA KÄYTTÄMÄLLÄ TEHTÄVIÄ TAVAROIDEN MYYNTEJÄ KOSKEVAT ERITYISJÄRJESTELMÄT

12A.1	Yhteisöön sijoittautumattomia palvelujen myyjiä koskeva erityisjärjestelmä	985
12A.2	Yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä, eräitä sähköistä rajapintaa käyttämällä myytyjä tavaroita ja Yhteisöön sijoittautuneiden verovelvollisten myymiä palveluita koskeva erityisjärjestelmä	989
12A.3	Maahantuotavien tavaroiden etämyyntiä koskeva erityisjärjestelmä	997
12A.4	Erityisjärjestelmille yhteisiä menettelysäännöksiä	1005

13 LUKU

AJALLINEN KOHDISTAMINEN

13.1	Pääsääntönä suoriteperuste	1020
13.2	Laskutus- tai maksuperuste tilikauden aikana	1025
13.3	Myynnin veron maksuperusteiseen kohdistamiseen oikeutetut ..	1028
13.4	Sähköisten rajapintojen ylläpitäjät	1030
13.5	Kansainväliset palvelut.....	1031
13.6	Yhteisömyynti	1032
13.7	Yhteisöhankinta.....	1032

13.8	Oikaisuerät ja luottotappio	1033
13.9	Palautuskelpoisista pakkauksista ja kuljetustarvikkeista suoritettavan veron oikaisu	1034
13.10	Marginaaliverotus	1035
13.11	Vähennysten kohdistaminen	1036
13.12	Yhteisöhankinta	1038
13.13	Tilikauden aikana voidaan soveltaa laskutus- tai maksuperustetta	1039
13.14	Vähennettävän veron maksuperusteinen kohdistaminen	1039
13.15	Rakentamispalvelut ja kiinteistöt	1041
13.16	Alkuvarastovähennys ja taannehtivasti rekisteröitävän hakeutujan takautuva vähennys	1041
13.17	Vähennettävän veron oikaisuerät	1042
13.18	Vähennysten tarkistukset	1043

13 A LUKU

YLEINEN VEROTUSMENETTELY JA MUUTOKSENHAKU	1045
13A.1 Oma-aloitteisten verojen verotus-menettelylain ja arvonlisäverolain menettelysäännösten välinen suhde	1045
13A.2 Arvonlisäveron maksaminen ja vähentämättä jääneen veron palauttaminen	1045
13A.3 Verokauden määräytyminen	1047
13A.4 Verokaudelta tilitettävä vero	1048
13A.5 Vastuu verosta	1049

14 LUKU

14 A LUKU

VEROVELVOLLISUUDEN ALARAJAAN LIITTYVÄ HUOJENNUS...	1055
14A.1 Huojennuksen tavoitteet	1055
14A.2 Huojennuksen laskemisperusteet	1056
14A.3 Huojennusmenettely	1058

15 LUKU

VERON PALAUTTAMINEN ERÄILLE ULKOMAISILLE

ELINKEINONHARJOITTAJILLE	1063
15.1 Yhteisöön sijoittautumattomat elinkeinonharjoittajat	1063
15.1.1 Palautusajanjakso	1063
15.1.2 Palautushakemus ja sen liitteet	1065
15.1.3 Palautuksen maksaminen	1067
15.1.4 Tiedoksisaanti	1067
15.1.5 Muut sovellettavat säännökset	1068

15.2	Toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneet elinkeinonharjoittajat.....	1069
15.2.1	Palautuksen hakeminen sähköisen tietojärjestelmän kautta.....	1069
15.2.2	Palautusajanjakso.....	1069
15.2.3	Palautushakemus ja sen liitteet.....	1071
15.2.4	Vähennyksen suhdeluvun tarkistusmenettely.....	1072
15.2.5	Hakemuksen vastaanottamisesta ja palautuspäätöksestä ilmoittaminen.....	1073
15.2.6	Lisätietojen pyytäminen.....	1073
15.2.7	Palautusta koskevan päätöksen määräaika.....	1074
15.2.8	Palautuksen maksaminen.....	1075
15.2.9	Palautuskorko.....	1075
15.2.10	Palautushakemusta koskevien ilmoitusten, lisätietopyyntöjen ja päätösten lähettäminen hakijalle.....	1076
15.2.11	Muut sovellettavat säännökset.....	1077

15 A LUKU

TOISIIN JÄSENVALTIOIHIN TEHTÄVÄT PALAUTUSHAKEMUKSET	1079
--	------

16 LUKU

VEROVIRANOMAISET	1081
-------------------------------	------

16.1	Verohallinnon tehtävät.....	1081
------	-----------------------------	------

16.2	Tullilaitoksen toimivalta arvonlisäverotuksessa.....	1082
------	--	------

17 LUKU

PERUSTAMISILMOITUS JA YHTEENVETOILMOITUS	1085
---	------

17.1	Rekisteröintiin liittyvät ilmoitukset.....	1085
------	--	------

17.2	Yhteenvetoilmoitus.....	1089
------	-------------------------	------

17.3	Sähköiset ilmoitukset.....	1091
------	----------------------------	------

17.4	Yhteenvetoilmoitusten antaminen.....	1092
------	--------------------------------------	------

17.5	Ilmoitusten allekirjoittaminen.....	1092
------	-------------------------------------	------

17.6	Ilmoituksenantovelvollinen.....	1092
------	---------------------------------	------

17.7	Todistus asiakirjan vastaanottamisesta.....	1093
------	---	------

17.8	Kehotus täyttää ilmoitusvelvollisuus ja ilmoituksen täydentäminen.....	1094
------	--	------

17.9	Yhteenvetoilmoitus ja laiminlyöntimaksu.....	1094
------	--	------

18 LUKU

REKISTERÖINTI	1095
----------------------------	------

18.1	Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi.....	1095
------	---	------

18.2	Arvonlisäverovelvollisten rekisterin käyttötarkoitus.....	1098
------	---	------

18.3	Rekisteriin merkitsemisen ajankohta.....	1098
------	--	------

18.4	Veroodustaja.....	1101
------	-------------------	------

18.5	Rekisteristä poistamisen ajankohta.....	1102
18.6	Hakeutuneen yhteisöhenkilön verovelvollisuuden kesto.....	1106
18.7	Rekisteröintiasiassa valituskelpoinen päätös.....	1107
18.8	Arvonlisäverovelvollisten rekisterin tietojen säilyttäminen.....	1107

19 LUKU	1109
----------------	-------	------

20 LUKU

OHJAUS JA ENNAKKORATKAISU	1111
----------------------------------	-------	------

20.1	Verohallinnon ohjaus.....	1112
20.1.1	Suullinen ohjaus.....	1112
20.1.2	Kirjallinen ohjaus.....	1112
20.2	Verohallinnon ennakkoratkaisu.....	1113
20.3	Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisu.....	1116

21 LUKU	1119
----------------	-------	------

22 LUKU

LASKUT JA MUUT TOSITTEET	1121
---------------------------------	-------	------

22.1	Kirjanpidon ja arvonlisäverotuksen suhde.....	1121
22.2	Minkä maan laskutussäännöksiä sovelletaan.....	1121
22.3	Tositteen antovelvollisuus.....	1125
22.4	Laskun muoto ja sisältö.....	1129
22.5	Kevennetty laskumerkintävaatimus.....	1138
22.6	Laskujen aitouden varmistaminen.....	1139
22.7	Erytysvähennyksiä koskevat selvitykset.....	1141
22.8	Verohallinnon harkintaan perustuva vähennyksen hyväksyminen.....	1143
22.9	Liikkeen luovutukseen liittyvä selvitysvelvollisuus.....	1144
22.10	Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrosta annettava selvitys..	1145
22.11	Laskujen säilyttäminen.....	1147
22.12	Diplomaattisten hankintojen ostolaskujen säilyttäminen.....	1150
22.13	Toiseen jäsenvaltioon kuljetettuja tavaroita koskeva luettelonpitovelvoite.....	1150
22.14	Asiakkaan tunnistamisvelvoite myytäessä sijoituskultaa.....	1153
22.15	Sähköisten rajapintojen ylläpitäjien kirjanpitovelvollisuus.....	1154

22 A LUKU

ERINÄISET SÄÄNNÖKSET	1157
22A.1 Veronhuojennus erityisestä syystä	1157
22A.2 Muiden kuin kirjanpitovelvollisten verovelvollisten tilikausi	1158
22A.3 Yhteisön veroalueen ulkopuolelle vietävän tavaran tulli- muodollisuudet	1159
22A.4 Sähköinen asiointi	1160
22A.5 Arvonlisäveroasetus	1160

23 LUKU

VOIMAANTULO- JA SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET	1161
23.1 Toimitusperiaate	1162
23.2 Vähennyskelvottoman liikevaihto-verollisena hankitun tavaran myynti	1162

LIITTEET

Liite 1 Verotusmenettely ja veronkanto	1168
Liite 2 X § Arvonlisäverovastike	1175
Liite 3 Yleisohje arvonlisäveron kirjaamisesta	1177
Liite 4 Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista	1202
Liite 5 Yhteenvetoilmoitus	1204
Liite 6 Y1 Perustamisilmoitus	1205
Liite 7 Sitoumus	1220

HAKEMISTOT

OIKEUSTAPAUSHAKEMISTO	1222
ASIAHAKEMISTO	1240