

SISÄLLYSLUETTELO

LYHENNELUETTELO	18
LUKIJALLE.....	19
1 LUKU	
YLEINEN SOVELTAMISALA	21
1.1 Arvonlisäverolain yleinen aineellinen ja alueellinen soveltamisala	21
1.2 Suomen ja Yhteisön arvonlisäveroalue.....	41
2 LUKU	
VEROVELVOLLISUUS	43
2.1 Verovelvollisuutta koskeva pääsääntö.....	44
2.2 Verovelvollisuus kolmikantatilanteissa	47
2.3 Verovelvollisuus yhteisöhankinnasta	48
2.4 Vähäinen toiminta	49
2.5 Yleishyödylliset yhteisöt	54
2.6 Uskonnolliset yhdyskunnat	71
2.7 Yliopistot ja ammattikorkeakoulut.....	72
2.8 Julkisyhteisöjen verovelvollisuus	75
2.8.1 Valtion verovelvollisuus.....	76
2.8.2 Kunnan verovelvollisuus.....	80
2.9 Valtiosta erillisinä verovelvollisina pidettävät valtion yksiköt	85
2.10 Kuntaan rinnastettavat yhteisöt.....	86
2.11 Kullan ostajat.....	86
2.12 Päästöoikeuden ostajat	87
2.13 Rakentamispalvelun ostajat.....	88
2.14 Romun ja jätteen ostajat.....	97
2.15 Ulkomaalaisen verovelvollisuus Suomessa harjoitetusta myynnistä	102
2.16 Ulkomaalaisen määritelmä.....	109
2.17 Kiinteä toimipaikka Suomessa.....	110
2.18 Hakeutuminen eli vapaaehtoinen verovelvollisuus	113
2.19 Yhtymän verovelvollisuus.....	116
2.20 Rahoitus- ja vakuustustoimintaa harjoittavien elinkeinonharjoittajien ryhmäkisteröinti	118
2.21 Verovelvollisuusryhmän edustaja ja ilmoitusmenettely.....	127
2.22 Poropaliskunnan ryhmäkisteröinti	128
2.23 Konkurssipesän verovelvollisuus.....	129
2.24 Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta.....	131
2.24.1 Myynnin vero.....	132
2.24.2 Rakentamispalvelun oman käytön vero	135
2.24.3 Yhteisöhankinta ja yhteisömyynti	136

3 LUKU

VEROLLINEN MYYNTI.....	137
3.1 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu tavara ja palvelu.....	137
3.2 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu myynti.....	141
3.3 Myyntiin rinnastettava oman tavaran siirto Suomesta toiseen jäsenvaltioon	153
3.4 Tilanteet, joita ei pidetä oman tavaran siirtona Suomesta toiseen jäsenvaltioon	155
3.5 Komissiokaupan muodossa harjoitettua toimintaa koskeva erityissäännös	156
3.6 Yritysjärjestelyt.....	161
3.6.1 Nykyisen sääntelyn tausta	162
3.6.2 Liikkeen tai sen osan luovutus.....	163
3.6.3 Liikkeen luovutus yleisseuraantona	164
3.6.4 AVL 19a §:n soveltamisen edellytyksistä	168
3.6.5 AVL 19a §:n soveltamisalan ulkopuolelle jäävät yritys- järjestelytilanteet	172
3.7 Verollinen oma käyttö.....	174
3.8 Tavarana oma käyttö	176
3.9 Palvelun oma käyttö	186
3.10 Vähäinen oma käyttö.....	193
3.11 Rakentamispalveluiden ja kiinteistöhallintapalveluiden erityissäätely ...	195
3.12 Tavarana käyttöoikeuden oma käyttö	195
3.13 Tavarana äytteet ja mainoslahjat	196
3.14 Työpaikkaruokailun oman käytön verotusta koskeva erityissäännös.....	200
3.15 Valtion oma käyttö	202

3A LUKU

TAVARAN YHTEISÖHANKINTA.....	203
3A.1 Tavarana ostosta aiheutuva yhteisöehankinta	204
3A.2 Tavarana siirrot Suomeen, joita ei käsitellä yhteisöehankintana	210
3A.3 Muut yhteisöehankintaa koskevat erityisedellytykset.....	211
3A.4 Uudet kuljetusvälineet	214
3A.5 Valmisteveron alaiset tavarat	215
3A.6 Hakeutuminen yhteisöehankinnasta verovelvolliseksi.....	216
3A.7 Toiseen jäsenvaltioon maahantuodun tavarana yhteisöehankinta	216

4 LUKU

POIKKEUKSET MYYNNIN VEROLLISUUDESTA	217
4.1 Veroton kiinteistön käyttöoikeuden luovutus	217
4.1.1 Arvonlisäverolain kiinteistömääritelmä	221
4.1.2 Verolliset kiinteistöluovutukset	227
4.1.3 Vapaaehtoinen verovelvollisuus kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta	243
4.2 Rakentamispalvelun oma käyttö – omaan lukuun rakentaminen ja gryndaus	258
4.3 Rakentamispalvelun oma käyttö – itselle rakentaminen.....	265

4.4	Kiinteistöhallintapalvelun oma käyttö	266
4.5	Kiinteistön luovutus ennen käyttöönottamista	276
4.6	Veroton postipalvelu.....	279
4.7	Terveyden- ja sairaanhoitopalvelut	281
4.7.1	Verottoman terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmä.....	283
4.7.2	Terveyden- ja sairaanhoitoon liittyvät verottomat hyödykkeet ...	296
4.8	Sosiaalihuolto.....	299
4.8.1	Verottoman sosiaalihuollon määritelmä	301
4.9	Koulutus.....	306
4.9.1	Verovapauden laajuus	306
4.9.2	Verottoman koulutuksen määritelmä	309
4.10	Hengellinen apu	319
4.11	Rahoituspalvelut	320
4.11.1	Verottomat rahoituspalvelut	321
4.11.2	Asunto- tai kiinteistöyhtiön osakkeiden myynti ja välitys	342
4.12	Sijoituskullan myynti ja välitys.....	343
4.12.1	Sijoituskullan määritelmä	343
4.12.2	Vapaaehtoinen verovelvollisuus sijoituskullan myynnistä	345
4.13	Vakuutuspalvelut	347
4.14	Esiintymispalkkiot ja erät immateriaalioikeudet.....	354
4.15	Yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehti.....	360
4.16	Vesialukset	362
4.17	Erät muut verottomat tavarat ja palvelut	365
4.17.1	Käyvät maksuvälineet	365
4.17.2	Arpajaiset ja rahapelit	366
4.17.3	Haudanhoitopalvelut	367
4.17.4	Kullan myynti keskuspankille	367
4.17.5	Kuurojen tulkkauspalvelut.....	367
4.17.6	Poimijan myymät marjat ja sienet	368
4.17.7	Sokeat henkilöt.....	369
4.17.8	Yhteenliittymän jäsenilleen myymät palvelut	369
4.17.9	Muussa kuin vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti	372
5 LUKU		
MYynti JA YHTEISÖHANKINTA SUOMESSA		374
5.1	Ulkomaankaupan arvonlisävero-kohtelun ratkaiseminen.....	374
5.2	Tavaroiden myynnin yleissäännös	381
5.2.1	Pääsääntö.....	382
5.2.2	Tavaroiden myynti asennettuna tai koottuna.....	384
5.3	Kaukomyynti	387
5.3.1	Kaukomyynnin yleisperiaatteet.....	387
5.3.2	Kaukomyynti muista EU:n jäsenvaltioista Suomeen	389
5.3.3	Kaukomyynti Suomesta muihin EU:n jäsenvaltioihin	390
5.4	Myynti kuljetusvälineissä Yhteisön alueella	393
5.5	Sähkön ja verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytys- energian myynti	394

5.6	Yhteisöhankinta Suomessa.....	396
5.6.1	Pääsääntö.....	396
5.6.2	Turvaverkkosääntö.....	397
5.6.3	Kolmikantakauppa.....	399
5.7	Palvelujen myyntimaasäännökset.....	401
5.7.1	Palvelun myynnin pääsäännöt.....	403
5.7.2	Kiinteistöön liittyvät palvelut.....	413
5.7.3	Henkilökuljetuspalvelut.....	416
5.7.4	Tavaran kuljetuspalvelut.....	417
5.7.5	Kuljetukseen liittyvät tai irtaimeen omaisuuteen kohdistuvat palvelut.....	419
5.7.6	Kuljetusvälineen vuokraus.....	420
5.7.7	Kulttuuri-, viihde- ja muut vastaavat palvelut.....	423
5.7.8	Ravintola- ja ateriapalvelut.....	428
5.7.9	Matkatoimistopalvelut.....	429
5.7.10	Immateriaalipalvelut.....	430
5.7.11	Radio- ja televisiolähetyspalvelut, sähköiset palvelut sekä telepalvelut.....	435
5.7.12	Välityspalvelut.....	446

6 LUKU

	KANSAINVÄLISEEN KAUPPAAN LIITTYVÄT VEROTTOMUUDET ...	447
6.1	Tavaran vienti.....	447
6.1.1	Kuljetus myyjän toimeksiannosta.....	448
6.1.2	Kuljetus ostajan toimeksiannosta.....	451
6.1.3	Myynti <i>ex works</i> -ehdoin.....	452
6.1.4	Tavaratoimitukset rahtityöliikkeen kautta EU:n ulkopuolelle.....	454
6.1.5	Ahvenanmaa.....	455
6.1.6	Tavaran vienti EU:n ulkopuolelle muista EU:n jäsenvaltioista.....	458
6.2	Tavaran vientiin rinnastettavat verottomuudet.....	459
6.2.1	Tavaran veloitus ulkomaiselta takuunantajalta.....	459
6.2.2	Ilma-aluksiin liittyvä veroton myynti kansainvälistä lento-liikennettä harjoittavalle.....	459
6.2.3	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....	461
6.3	Matkailijamyynti.....	465
6.4	Veroton palvelun myynti.....	469
6.4.1	Kuljetuspalvelut ja kuljetukseen välittömästi liittyvät palvelut	470
6.4.2	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....	473
6.4.3	Ilma-aluksiin liittyvä veroton palvelun myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle.....	476
6.4.4	Irtaimen esineeseen kohdistuvat työsuoritukset.....	476
6.4.5	Takuukorjaukset.....	478
6.4.6	Matkatoimistopalvelut.....	478
6.4.7	Yhteisökuljetukset Azoreille tai Madeiralle.....	479
6.4.8	Henkilökuljetuspalvelut suoraan ulkomaille tai ulkomailta.....	479

6.4.9	Verotta myytävien tavaroiden välitys	480
6.4.10	Postiliikennettä koskeva kuljetuspalvelu.....	481
6.5	Vapautus käännetyistä verovelvollisuudesta.....	482
6.6	Tavarahan yhteisömyynti	483
6.6.1	Yhteisömyynnin perustilanne	484
6.6.2	Yhteisömyynnin ja -hankinnan käytännön kysymyksiä	489
6.6.3	Yhteisömyynnin poikkeussäännökset	494
6.7	Diplomaattimyynit, kansainväliset järjestöt, EU:n toimielimet, NATO-joukot	497
6.7.1	Myynti toisiin jäsenvaltioihin	497
6.7.2	Moottorijoukon veron myynti.....	499
6.8	Verottomat yhteisöhankinnat.....	501
6.9	Suomeen päätyvä kolmikantakauppa	502
6.10	Väliaikaiseen varastointiin ja varastointimenettelyihin liittyvät verottomuudet	503
6.10.1	Veron myynti	504
6.10.2	Verovarastointimenettelyssä varastoitavat tavarat.....	505
6.10.3	Verovarastointimenettelyn määritelmä.....	507
6.10.4	Verovaraston perustaminen	508
6.10.5	Verotettava tavarahan siirto varastointimenettelystä	508
6.10.6	Verovelvollisuus tavarahan siirrosta	509
6.10.7	Tavarahan siirron veron peruste	509

7 LUKU

VERON PERUSTE.....	511
7.1 Myynnistä suoritettavan veron peruste	513
7.1.1 Keskeinen sisältö.....	513
7.1.2 Veron perusteeseen kuulumattomat erät.....	519
7.2 Yhteisöhankinnan veron peruste	527
7.3 Valmisteveronalaisten tuotteiden yhteisöhankinnan veron peruste.....	529
7.4 Veron peruste etuyhteystilanteissa	529
7.5 Tavarahan oman käytön veron peruste	536
7.6 Palvelun oman käytön veron peruste	537
7.7 Veron peruste AVL 33 §:n tarkoittamissa tilanteissa.....	541
7.8 Oman käytön veron perusteeseen ei kuulu veron osuutta	542
7.9 Oikaisuero	542
7.10 Yhteisöhankinnan veron oikaiseminen	548
7.11 Tuet ja avustukset.....	549
7.12 Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet	553
7.12.1 Marginaaliveromenettelyn soveltamisala	554
7.12.2 Veron peruste	564
7.12.3 Ahvenanmaan erityissäännökset.....	568
7.13 Matkatoimistopalvelut	568
7.13.1 Menettelyn soveltamisedellytykset	569
7.13.2 Veron peruste	573
7.13.3 Ahvenanmaa.....	575
7.13.4 Matkanjärjestäjien toiminnan verotukseen liittyviä ongelmia	576
7.14 Valuutan muunto	576

7.15	Vain osittain vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti.....	578
7.16	Hyödykkeen osittainen omaan käyttöön otto.....	578

8 LUKU

	VEROKANTA	579
8.1	Yleinen verokanta	580
8.2	14 prosentin verokanta	580
8.3	10 prosentin verokanta	584
8.3.1	Henkilökuljetus.....	584
8.3.2	Majoitustoiminta	587
8.3.3	Käyntisataman käyttöoikeus	592
8.3.4	Liikuntapalvelut	593
8.3.5	Kulttuuri- ja viihdetilaisuudet	595
8.3.6	Yleisradiotoiminnan rahoitus	597
8.3.7	Lääkkeet	597
8.3.8	Kirja	599
8.3.9	Sanoma- ja aikakauslehtien tilausmyynti.....	604
8.3.10	Taide-esine	607
8.3.11	Keräily- ja antiikkiesineiden maahantuonti Ahvenanmaalta	608
8.3.12	Parturi- ja kampaamopalvelut sekä eräät pienet korjaus- palvelut.....	609
8.3.13	Tekijänoikeuden haltijoita edustavien järjestöjen saamat korvaukset	609
8.4	Palautuskelpoiset pakkaukset ja kuljetustarvikkeet.....	610

9 LUKU

	TAVARAN MAAHANTUONTI	611
9.1	Maahantuonnin käsite arvonlisäverotuksessa.....	614
9.2	Suomessa tapahtuva maahantuonti.....	617
9.2.1	Maahantuonnin arvonlisäverotusta lykkäävät tulliselvitys- muodot ja -menettelyt.....	617
9.2.2	Yhteisön tullialueelta mutta Yhteisön veroalueen ulkopuolelta tuotavat tavarat.....	620
9.3	Verovelvollisuus ja vastuu verosta	620
9.4	Veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetki.....	622
9.5	Veron peruste.....	623
9.5.1	Pääsääntö	623
9.5.2	Tietovälineet ja niille tallennetut atk-ohjelmat.....	624
9.5.3	EU:n ulkopuolella käsiteltävänä ollut tavara	626
9.5.4	Kuljetus-, lastaus- yms. liitännäiskustannukset	627
9.5.5	Tuontiverot ja maksut.....	628
9.5.6	Tulli- tai verovarastointimenettelyssä olleet tavarat	628
9.5.7	Arvonlisäveroton maahantuonti.....	629
9.5.8	Tietovälineelle tallennetun erikoisohjelman tuonti	634
9.5.9	Toiseen jäsenvaltioon yhteisömyyntiin liittyen kuljetettavat tavarat.....	635

9.5.10	Matkustajan tuomiset EU:n ulkopuolelta	636
9.5.11	Kansainvälisiin sopimuksiin perustuva tuonnin verovapaus	639
9.6	Arvonlisäveron palauttaminen tullin palautus- ja peruutus- sekä valitustilanteissa	640
9.7	Erytymenettelyyn määrittäminen	641
9.8	Maahantuonnin arvonlisäverotuksessa sovellettava menettely	642
9.9	Valuutan muunto	643
9.10	Maahantuonnissa kannettava pienin arvonlisäveron määrä	643
9.11	Maahantuonnista suoritettavan veron maksamisen viivästys- seuraamukset	643
9.12	Maahantuonnin arvonlisäveroa koskevalle palautukselle maksettava korko	644
9.13	Tullin antamaa ennakkoratkaisua koskeva muutoksenhaku	645
10 LUKU		
VÄHENNETTÄVÄ VERO		646
10.1	Yleinen vähennysoikeus	647
10.1.1	Säännöksen sisältö	647
10.1.2	Vähennyksen tekijään liittyvät edellytykset	648
10.1.3	Hankintatarkoitukseen liittyvät edellytykset	673
10.1.4	Vähennettävä vero	706
10.2	Tosite ja tullauspäätös vähennysoikeuden edellytyksenä	714
10.2.1	Tositteen merkitys	715
10.2.2	Tullauspäätöksen merkitys	719
10.2.3	Tositteeseen merkitty ostaja ja tullauspäätöksen merkitty tavaranhaltija	719
10.3	Autoveropäätös vähennysoikeuden edellytyksenä	720
10.4	Tavaran siirrosta varastointimenettelystä suoritettavan veron vähentämisedellytykset	720
10.5	Rakentamispalveluja koskevat erityisvähennykset	721
10.5.1	Pykälän merkitys	721
10.5.2	Perustajaurakoitsijalta tai -rakennuttajalta ostettujen palveluiden vähentäminen	722
10.5.3	Rakentamispalvelun tai kiinteistön luovutuksesta suoritettavaa veroa koskeva selvitys	723
10.6	Takautuva vähennys	723
10.6.1	Säännöksen tarkoitus	724
10.6.2	Vähennettävä vero	725
10.6.3	Vähennysoikeuden syntyajankohta	725
10.6.4	Hakeutumista koskeva aikaraja	726
10.7	Energiävähennykset	728
10.7.1	Pykälän merkitys	728
10.7.2	Vähennettävä vero	729
10.7.3	Selvitys veron määrästä	730
10.8	Hyödykkeen käyttötarkoituksen muutos	730
10.8.1	Vähennyksen tarkistaminen	731
10.8.2	Alkuvarastovähennys	732

10.8.3	Verovelvollisen laatima tosite vähennysoikeuden edellytyksenä.....	734
10.9	Vuokratun tavaran maahantuonti	735
10.10	Vähennysoikeuden rajoitukset	735
10.10.1	Pykälän tarkoitus	736
10.10.2	Vähennysrajoituksen alaisiin kiinteistöihin kohdistuvat kustannukset	737
10.10.3	Työmatkakustannukset	738
10.10.4	Edustusmenot.....	741
10.10.5	Ajoneuvot ja alukset.....	750
10.11	Matkanjärjestäjää koskeva vähennysoikeuden rajoitus.....	757
10.12	Käytettyjä tavaroita sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineitä koskeva vähennysoikeuden rajoitus	758
10.13	Valtiota koskeva vähennysoikeuden rajoitus	759
10.14	Vähennysoikeuden jakaminen.....	759
10.14.1	Kustannusten kohdentaminen.....	760
10.14.2	Osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön tulevat tavarat ja palvelut.....	761
10.14.3	Kustannusten jakaminen eli osittaisen vähennyksen tekeminen	763
10.15	Vähennyksen oikaisu	773

11 LUKU

KIINTEISTÖINVESTOINTIA KOSKEVAN VÄHENNYKSEN

TARKISTAMINEN	776	
11.1	Kiinteistöinvestoinnin määritelmä.....	777
11.2	Tarkistamisen aiheuttavat tilanteet.....	779
11.3	Kiinteistön käyttöoikeuden haltijan tarkistus oikeus ja -velvollisuus	787
11.4	Tarkistuskausi.....	789
11.5	Käyttötarkoituksen muutokset ennen tarkistuskauden alkamista.....	791
11.6	Tarkistuksen laskeminen	793
11.6.1	Vuosittainen tarkistus vai kertatarkistus	793
11.6.2	Tarkistettavan veron laskeminen	796
11.7	Tarkistus oikeuden ja -velvollisuuden siirto	799
11.7.1	Kiinteistön luovutus	799
11.7.2	Kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....	801
11.7.3	Tarkistus oikeuden ja -velvollisuuden siirtyminen vero-velvollisuusryhmälle.....	802
11.7.4	Tarkistus oikeuden ja -velvollisuuden siirtymisen vaikutukset....	803
11.7.5	Vastuut tarkistus oikeuden ja -velvollisuuden siirrossa.....	805
11.8	Yhdellä kertaa suoritettujen tarkistusten oikaisu.....	807
11.8.1	Oikeus kertatarkistuksen oikaisuun.....	807
11.8.2	Kertatarkistusta koskevan oikaisun suorittaminen.....	808
11.9	Tarkistus oikeuden ja -velvollisuuden huomioon ottaminen	809
11.10	Tarkistus oikeuden ja -velvollisuuden esittäminen tilinpäätöksessä	810

12 LUKU

VERON PALAUTTAMINEN MUILLE KUIN VEROVELVOLLISILLE 813

12.1	Ulkomaalaiset elinkeinonharjoittajat	814
12.2	Sijoituskullan myyntiä koskeva ulkomaalaispalautus	819
12.3	Sijoittautumisvaltion palautukselle asettamat edellytykset	820
12.4	Ulkomaalaispalautuksen vähimmäismäärä.....	821
12.5	Diplomaattiset hankinnat.....	822
12.6	Diplomaattisia hankintoja koskeva palautusmenettely.....	823
12.7	Euroopan unioni ja muut kansainväliset järjestöt	824
12.8	Kunnat.....	827
12.8.1	Pykälän tarkoitus	828
12.8.2	Palautettava vero.....	829
12.8.3	Palautusoikeutta koskevat rajoitukset.....	830
12.8.4	Palautuksen hakeminen	833
12.9	Kuntien laskennallinen palautus	834
12.9.1	Säännöksen merkitys.....	834
12.9.2	Palautukseen oikeuttavat hankinnat.....	835
12.9.3	Laskennallisen palautuksen suuruus.....	838
12.10	Ulkomaankauppaa ja verotonta toimintaa harjoittavat yritykset.....	838
12.10.1	Säännöksen sisältö	839
12.10.2	Palautukseen oikeuttavat toiminnat.....	839
12.10.3	Palautettava vero.....	843
12.10.4	Palautusmenettely.....	843
12.11	Verotonta sijoituskullan myyntiä koskeva palautusoikeus	844
12.12	Ulkomaalaisen palautusoikeuden rajaaminen.....	845
12.13	Palautusoikeuden suhde lain muihin aineellisiin ja menettelyjä koskeviin säännöksiin.....	846
12.14	Uusien kuljetusvälineiden myyntiä koskeva palautus	849
12.15	Tavaran maahantuonnin veron palauttaminen muille oikeushenkilöille kuin elinkeinonharjoittajille	850
12.16	Uusia kuljetusvälineitä ja maahantuontia koskeva palautusmenettely.....	850

12A LUKU

RADIO- JA TELEVISIOLÄHETYSPALVELUJA, SÄHKÖISIÄ PALVELUJA SEKÄ TELEPALVELUJA KOSKEVAT ERITYIS-

JÄRJESTELMÄT 852

12A.1	Yhteisöön sijoittautumattomiin verovelvollisiin sovellettava erityisjärjestelmä	853
12A.2	Muualle Yhteisöön kuin kulutusjäsenvaltioon sijoittautuneisiin verovelvollisiin sovellettava erityisjärjestelmä	857
12A.3	Molemmille erityisjärjestelmille yhteisiä menettelysäännöksiä	864

13 LUKU

AJALLINEN KOHDISTAMINEN 871

13.1	Pääsääntönä suoriteperuste	872
13.2	Laskutus- tai maksuperuste tilikauden aikana	877
13.3	Myyntin veron maksuperusteiseen kohdistamiseen oikeutetut	879

SISÄLLYSLUETTELO

13.4	Kansainväliset palvelut.....	882	
13.5	Yhteisömyynti	883	
13.6	Yhteisöhankinta.....	884	
13.7	Oikaisuerät ja luottotappio	884	
13.8	Palautuskelpoisista pakkauksista ja kuljetustarvikkeista suoritettavan veron oikaisu	885	
13.9	Marginaaliverotus	886	
13.10	Vähennysten kohdistaminen.....	887	
13.11	Yhteisöhankinta.....	889	
13.12	Tilikauden aikana voidaan soveltaa laskutus- tai maksuperustetta	890	
13.13	Vähennettävän veron maksuperusteinen kohdistaminen	890	
13.14	Rakentamispalvelut ja kiinteistöt	892	
13.15	Alkuvarastovähennys ja taannehtivasti rekisteröitävän hakeutujan takautuva vähennys	892	
13.16	Vähennettävän veron oikaisuerät.....	893	
13.17	Vähennysten tarkistukset.....	894	
13A LUKU			
YLEINEN VEROTUSMENETTELY JA MUUTOKSENHAKU			896
13A.1	Yleinen verotusmenettely ja maksettavan veron suorittamisajankohta.....	896	
13A.2	Arvonlisäveron ilmoittaminen ja maksaminen.....	896	
13A.3	Verokauden määräytyminen	898	
13A.4	Verokaudelta tilitettävä vero.....	899	
13A.5	Vastuu verosta	900	
14 LUKU			
VEROTUSMENETTELY ERÄISSÄ YHTEISÖHANKINNOISSA.....			903
14.1	Ei-verovelvollinen hankkii uuden kuljetusvälineen toisesta jäsenvaltiosta	903	
14.2	Ei-verovelvollinen elinkeinonharjoittaja tai muu oikeushenkilö kuin elinkeinonharjoittaja hankkii toisesta EU-jäsenvaltiosta valmisteveron alaista tavaraa.....	904	
14A LUKU			
VEROVELVOLLISUUDEN ALARAJAAN LIITTYVÄ HUOJENNUS			905
14A.1	Huojennuksen tavoitteet.....	905	
14A.2	Huojennuksen laskemisperusteet.....	905	
14A.3	Huojennusmenettely	907	
15 LUKU			
VERON PALAUTTAMINEN ERÄILLE ULKOMAISILLE ELINKEINONHARJOITTAJILLE			911
15.1	Yhteisöön sijoittautumattomat elinkeinonharjoittajat.....	911	
15.1.1	Palautusajanjakso	911	
15.1.2	Palautushakemus ja sen liitteet	913	
15.1.3	Palautuksen maksaminen	915	
15.1.4	Tiedoksisaanti.....	915	
15.1.5	Muut sovellettavat säännökset.....	915	

15.2	Toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneet elinkeinonharjoittajat.....	916
15.2.1	Palautuksen hakeminen sähköisen tietojärjestelmän kautta	916
15.2.2	Palautusajanjakso	917
15.2.3	Palautushakemus ja sen liitteet	918
15.2.4	Vähennyksen suhdeluvun tarkistusmenettely.....	919
15.2.5	Hakemuksen vastaanottamisesta ja palautuspäätöksestä ilmoittaminen	920
15.2.6	Lisätietojen pyytäminen.....	921
15.2.7	Palautusta koskevan päätöksen määräaika	921
15.2.8	Palautuksen maksamnen	922
15.2.9	Palautuskorko.....	922
15.2.10	Palautushakemusta koskevien ilmoitusten, lisätietopyyntöjen ja päätösten lähettäminen hakjalle.....	923
15.2.11	Muut sovellettavat säännökset.....	924
15A LUKU		
	TOISIIN JÄSENVALTIOIHIN TEHTÄVÄT PALAUTUSHAKEMUKSET	925
16 LUKU		
	VEROVIRANOMAISET	927
16.1	Verohallinnon tehtävät.....	927
16.2	Tullilaitoksen toimivalta arvonlisäverotuksessa	929
17 LUKU		
	PERUSTAMISILMOITUS JA YHTEENVETOILMOITUS	932
17.1	Rekisteröintiin liittyvät ilmoitukset	932
17.2	Yhteenvedoilmoitus	935
17.3	Sähköiset ilmoitukset	937
17.4	Yhteenvedoilmoitusten antaminen	938
17.5	Ilmoitusten allekirjoittaminen	938
17.6	Ilmoituksenantovelvollinen	938
17.7	Todistus asiakirjan vastaanottamisesta	939
17.8	Kehotus täyttää ilmoitusvelvollisuus ja ilmoituksen täydentäminen	940
17.9	Yhteenvedoilmoitus ja laiminlyöntimaksu.....	940
18 LUKU		
	REKISTERÖINTI.....	941
18.1	Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi	941
18.2	Rekisteriin merkitsemisen ajankohta	943
18.3	Veroedustaja.....	946
18.4	Rekisteristä poistamisen ajankohta.....	947
18.5	Hakeutuneen yhteisöohankkijan verovelvollisuuden kesto.....	951
18.6	Rekisteröintiasiassa valituskelpoinen päätös vain pyydettyä	951
19 LUKU.....		
		952

20 LUKU	
OHJAUS JA ENNAKKORATKAISU.....	953
20.1 Verohallinnon ohjaus.....	953
20.1.1 Suullinen ohjaus.....	953
20.1.2 Kirjallinen ohjaus	954
20.2 Verohallinnon ennakkoratkaisu.....	955
20.3 Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisu	957
21 LUKU.....	959
22 LUKU	
LASKUT JA MUUT TOSITTEET	960
22.1 Kirjanpidon ja arvonlisäverotuksen suhde	960
22.2 Minkä maan laskutussäännöksiä sovelletaan.....	960
22.3 Tositteen antovelvollisuus	963
22.4 Laskun muoto ja sisältö	968
22.5 Kevennetty laskumerkintävaatimus.....	976
22.6 Laskujen aitouden varmistaminen	977
22.7 Erityisvähennyksiä koskevat selvitykset.....	979
22.8 Veroviraston harkintaan perustuva vähennyksen hyväksyminen	980
22.9 Liikkeen luovutukseen liittyvä selvitysvelvollisuus	982
22.10 Tarkistus oikeuden ja -velvollisuuden siirrosta annettava selvitys	983
22.11 Laskujen säilyttäminen	985
22.12 Diplomaattisten hankintojen ostolaskujen säilyttäminen	987
22.13 Toiseen jäsenvaltioon kuljetettuja tavaroita koskeva luettelonpitovelvoite	988
22.14 Asiakkaan tunnistamisvelvoite myytäessä sijoituskultaa	988
22A LUKU	
ERINÄISET SÄÄNNÖKSET.....	990
22A.1 Veronhuojennus erityisestä syystä.....	990
22A.2 Muiden kuin kirjanpitovelvollisten verovelvollisten tilikausi	991
22A.3 Yhteisön veroalueen ulkopuolelle vietävän tavaran tullimuodollisuudet...	992
22A.4 Sähköinen asiointi	992
22A.5 Arvonlisäveroasetus	993
23 LUKU	
VOIMAANTULO- JA SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET	994
23.1 Toimitusperiaate.....	994
23.2 Vähennyskelvottoman liikevaihtoverollisena hankitun tavaran myynti.....	995
LIITTEET	
Liite 1 Uudistunut verotusmenettely ja veronkanto	1002
Liite 2 X § Arvonlisäverovastike	1010
Liite 3 yleishoje arvonlisäveron kirjaamisesta.....	1012
Liite 4 kausiveroilmoitus.....	1037
Liite 5 yhteenvetoilmoitus	1039

Liite 6 y1 perustamisilmoitus	1040
Liite 7 sitoumus	1050
ASIAHAKEMISTO	1051