

SISÄLLYS

LUKIJALLE.....	5
LYHENNELUETTELO	19
1 LUKU	
YLEINEN SOVELTAMISALA	21
1.1 Arvonlisäverolain yleinen aineellinen ja alueellinen soveltamisala	21
1.2 Suomen ja Yhteisön arvonlisäveroalue.....	43
2 LUKU	
VEROVELVOLLISUUS	46
2.1 Verovelvollisuutta koskeva pääsääntö.....	47
2.2 Verovelvollisuus kolmikantatilanteissa	50
2.3 Verovelvollisuus yhteisöhankinnasta	51
2.4 Vähäinen toiminta	52
2.5 Yleishyödylliset yhteisöt	57
2.6 Uskonnolliset yhdyskunnat	74
2.7 Yliopistot ja ammattikorkeakoulut.....	76
2.8 Julkisyhteisöjen verovelvollisuus	79
2.8.1 Valtion verovelvollisuus	80
2.8.2 Kunnan verovelvollisuus.....	84
2.9 Valtiosta erillisinä verovelvollisina pidettävät valtion yksiköt	89
2.10 Kuntaan rinnastettavat yhteisöt	90
2.11 Kullan ostajat.....	90
2.12 Päästöoikeuden ostajat	91
2.13 Rakentamispalvelun ostajat.....	92
2.14 Romun ja jätteen ostajat.....	101
2.15 Ulkomaalaisen verovelvollisuus Suomessa harjoitetusta myynnistä	106
2.16 Ulkomaalaisen määritelmä.....	113
2.17 Kiinteä toimipaikka Suomessa.....	114
2.18 Hakeutuminen eli vapaaehtoinen verovelvollisuus	118
2.19 Yhtymän verovelvollisuus.....	122
2.20 Rahoitus- ja vakuustustoimintaa harjoittavien elinkeinonharjoittajien ryhmärekisteröinti	124
2.21 Verovelvollisuusryhmän edustaja ja ilmoitusmenettely	133
2.22 Poropaliskunnan ryhmärekisteröinti	135
2.23 Konkurssipesän verovelvollisuus.....	136

2.24	Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta.....	138
2.24.1	Myyntin vero.....	138
2.24.2	Rakentamispalvelun oman käytön vero.....	142
2.24.3	Yhteisöhankinta ja yhteisömyynti.....	143

3 LUKU

VEROLLINEN MYYNTI.....	145
3.1 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu tavara ja palvelu.....	145
3.2 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu myynti.....	150
3.3 Myyntiin rinnastettava oman tavaran siirto Suomesta toiseen jäsenvaltioon.....	164
3.4 Tilanteet, joita ei pidetä oman tavaran siirtona Suomesta toiseen jäsenvaltioon.....	166
3.5 Call off -varastojärjestely.....	167
3.6 Arvoseteleiden arvonlisäverotus.....	171
3.6.1 Arvoseteleiden määritelmät.....	172
3.6.2 Arvoseteleiden verokohtelu.....	175
3.7 Komissiokaupan muodossa harjoitettua toimintaa koskeva erityissäännös.....	177
3.8 Yritysjärjestelyt.....	183
3.8.1 Sääntelyn tausta.....	183
3.8.2 Liikkeen tai sen osan luovutus.....	183
3.8.3 Liikkeen luovutus yleisseuraantona.....	185
3.8.4 AVL 19a §:n soveltamisen edellytyksistä.....	189
3.8.5 AVL 19a §:n soveltamisalan ulkopuolelle jäävät yritys-järjestelytilanteet.....	193
3.9 Verollinen oma käyttö.....	195
3.10 Tavarana oma käyttö.....	197
3.11 Palvelun oma käyttö.....	207
3.12 Vähäinen oma käyttö.....	215
3.13 Rakentamispalvelujen ja kiinteistöhallintapalvelujen erityissääntely.....	217
3.14 Tavarana käyttöoikeuden oma käyttö.....	217
3.15 Tavarana käyttöoikeudet ja mainoslahjat.....	218
3.16 Työpaikkaruokailun oman käytön verotusta koskeva erityissäännös.....	221
3.17 Valtion oma käyttö.....	223

3A LUKU

TAVARAN YHTEISÖHANKINTA.....	225
3A.1 Tavarana ostosta aiheutuva yhteisöhankinta.....	226
3A.2 Tavarana siirrot Suomeen, joita ei käsitellä yhteisöhankintana.....	233
3A.3 Muut yhteisöhankintaa koskevat erityisedellytykset.....	235
3A.4 Uudet kuljetusvälineet.....	237
3A.5 Valmisteveron alaiset tavarat.....	239
3A.6 Hakeutuminen yhteisöhankinnasta verovelvolliseksi.....	239
3A.7 Toiseen jäsenvaltioon maahantuodun tavarana yhteisöhankinta.....	240

3A.8	Tavaran siirto toisesta EU-jäsenvaltiosta Suomessa olevaan call off -varastoon.....	240
3A.9	Call off -varastojärjestelyn edellytysten lakkaaminen.....	242

4 LUKU

	POIKKEUKSET MYYNNIN VEROLLISUUDESTA	244
4.1	Veroton kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....	244
4.1.1	Arvonlisäverolain kiinteistömääritelmä	250
4.1.2	Verolliset kiinteistönluovutukset	256
4.1.3	Vapaaehtoinen verovelvollisuus kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta	275
4.2	Rakentamispalvelun oma käyttö – omaan lukuun rakentaminen ja gryndaus	291
4.3	Rakentamispalvelun oma käyttö – itselle rakentaminen.....	300
4.4	Kiinteistöhallintapalvelun oma käyttö	301
4.5	Kiinteistön luovutus ennen käyttööntamista	312
4.6	Veroton postipalvelu.....	315
4.7	Terveyden- ja sairaanhoitopalvelut	318
4.7.1	Verottoman terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmä.....	321
4.7.2	Terveyden- ja sairaanhoitoon liittyvät verottomat hyödykkeet ...	336
4.8	Sosiaalihuolto	341
4.8.1	Verottoman sosiaalihuollon määritelmä	342
4.8.2	Varhaiskasvatuspalvelut	349
4.9	Koulutus.....	351
4.9.1	Verovapauden laajuus	351
4.9.2	Verottoman koulutuksen määritelmä	355
4.10	Hengellinen apu	368
4.11	Rahoituspalvelut	368
4.11.1	Verottomat rahoituspalvelut	370
4.11.2	Asunto- tai kiinteistöyhtiön osakkeiden myynti ja välitys	394
4.12	Sijoituskullan myynti ja välitys.....	394
4.12.1	Sijoituskullan määritelmä	395
4.12.2	Vapaaehtoinen verovelvollisuus sijoituskullan myynnistä	396
4.13	Vakuutuspalvelut	399
4.14	Esiintymispalkkiot ja erät immateriaalioikeudet.....	406
4.15	Yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehti.....	412
4.16	Vesialukset	414
4.17	Eräät muut verottomat tavarat ja palvelut	418
4.17.1	Käyvät maksuvälineet	418
4.17.2	Arpajaiset ja rahapelit	419
4.17.3	Haudanhoitopalvelut	419
4.17.4	Kullan myynti keskuspankille	420
4.17.5	Kuurojen tulkkauspalvelut.....	420
4.17.6	Poimijan myymät marjat ja sienet	420
4.17.7	Sokeat henkilöt.....	421

4.17.8	Yhteenliittymän jäsenilleen myymät palvelut	422
4.17.9	Muussa kuin vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti	424

5 LUKU

MYYNТИ JA YHTEISÖHANKINTA SUOMESSA	427	
5.1	Ulkomaankaupan arvonlisävero-kohtelun ratkaiseminen.....	427
5.2	Tavaroiden myynnin yleissäännös	434
5.2.1	Pääsääntö	435
5.2.2	Tavaroiden myynti asennettuna tai koottuna.....	438
5.3	Kaukomyynti	441
5.3.1	Kaukomyynnin yleisperiaatteet.....	441
5.3.2	Kaukomyynti muista EU:n jäsenvaltioista Suomeen	442
5.3.3	Kaukomyynti Suomesta muihin EU:n jäsenvaltioihin	444
5.4	Kuljetuksen liittäminen myyntiin Yhteisön sisäisissä ketjuliiketoimissa	447
5.5	Myynti kuljetusvälineessä Yhteisön alueella	448
5.6	Sähkön ja verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytys- energian myynti	450
5.7	Yhteisöhankinta Suomessa	452
5.7.1	Pääsääntö	452
5.7.2	Turvaverkkosääntö	453
5.8	Palvelujen myyntimaasäännökset	458
5.8.1	Palvelun myynnin pääsäännöt.....	460
5.8.2	Kiinteistöön liittyvät palvelut.....	470
5.8.3	Henkilökuljetuspalvelut.....	473
5.8.4	Tavarankuljetuspalvelut.....	474
5.8.5	Kuljetukseen liittyvät tai irtaimeen omaisuuteen kohdistuvat palvelut.....	476
5.8.6	Kuljetusvälineen vuokraus	478
5.8.7	Kulttuuri-, viihde- ja muut vastaavat palvelut	481
5.8.8	Ravintola- ja ateriapalvelut	486
5.8.9	Matkatoimistopalvelut	487
5.8.10	Immateriaalipalvelut.....	487
5.8.11	Radio- ja televisiolähetyspalvelut, sähköiset palvelut sekä telepalvelut	492
5.8.12	Välityspalvelut.....	504

6 LUKU

KANSAINVÄLISEEN KAUPPAAN LIITTYVÄT VEROTTOMUUDET ...	506	
6.1	Tavarankuljetus	506
6.1.1	Kuljetus myyjän toimeksiannosta.....	507
6.1.2	Kuljetus ostajan toimeksiannosta	510
6.1.3	Myynti <i>ex works</i> -ehdoin	512
6.1.4	Tavaratoimitukset rahtityöliikkeen kautta EU:n ulkopuolelle.....	513
6.1.5	Ahvenanmaa.....	514
6.1.6	Tavarankuljetus EU:n ulkopuolelle muista EU:n jäsenvaltioista	517

6.2	Tavaran vientiin rinnastettavat verottomuudet.....	518
6.2.1	Tavaran veloitus ulkomaiselta takuunantajalta	518
6.2.2	Ilma-aluksiin liittyvä veroton myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle	518
6.2.3	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset	520
6.3	Matkailijamyynti	524
6.4	Veroton palvelun myynti	528
6.4.1	Kuljetuspalvelut ja kuljetukseen välittömästi liittyvät palvelut	529
6.4.2	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset	532
6.4.3	Ilma-aluksiin liittyvä veroton palvelun myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle	535
6.4.4	Irtaimen esineeseen kohdistuvat työsuoritukset	536
6.4.5	Takuukorjaukset	537
6.4.6	Matkatoimistopalvelut	538
6.4.7	Yhteisökuljetukset Azoreille tai Madeiralalle	539
6.4.8	Henkilökuljetuspalvelut suoraan ulkomaille tai ulkomailta	539
6.4.9	Verotta myytävien tavaroiden välitys	540
6.4.10	Postiliikennettä koskeva kuljetuspalvelu	541
6.5	Vapautus käännetystä verovelvollisuudesta	542
6.6	Tavaran yhteisömyynti	542
6.6.1	Yhteisömyynnin perustilanne	545
6.6.2	Yhteisömyynnin ja -hankinnan käytännön kysymyksiä	550
6.6.3	Yhteisömyynnin poikkeussäännökset	557
6.7	Diplomaattimyynti, kansainväliset järjestöt, EU:n toimielimet, NATO-joukot	559
6.7.1	Myynti toisiin jäsenvaltioihin	559
6.7.2	Moottoriajoneuvon veroton myynti	562
6.8	Verottomat yhteisöhankinnat	563
6.9	Suomeen päättävä kolmikantakauppa	564
6.10	Väliaikaiseen varastointiin ja varastointimenettelyihin liittyvät verottomuudet	566
6.10.1	Veroton myynti	566
6.10.2	Verovarastointimenettelyssä varastoitavat tavarat	568
6.10.3	Verovarastointimenettelyn määritelmä	569
6.10.4	Verovaraston perustaminen	570
6.10.5	Verotettava tavaran siirto varastointimenettelystä	570
6.10.6	Verovelvollisuus tavaran siirrosta	571
6.10.7	Tavaran siirron veron peruste	572
7 LUKU		
VERON PERUSTE		
7.1	Myyntistä suoritettavan veron peruste	575
7.1.1	Keskeinen sisältö	575
7.1.2	Veron perusteeseen kuulumattomat erät	583
7.2	Yhteisöhankinnan veron peruste	592

7.3	Valmisteveronalaisten tuotteiden yhteisöhankinnan veron peruste.....	594
7.4	Veron peruste etuyhteystilanteissa	594
7.5	Arvoseteleiden veron perustetta koskeva erityistilanne	601
7.6	Tavaran oman käytön veron peruste	602
7.7	Palvelun oman käytön veron peruste	603
7.8	Veron peruste AVL 33 §:n tarkoittamissa tilanteissa.....	609
7.9	Oman käytön veron perusteeseen ei kuulu veron osuutta	610
7.10	Oikaisuerät.....	610
7.11	Yhteisöhankinnan veron oikaiseminen	616
7.12	Tuet ja avustukset	617
7.13	Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet	621
	7.13.1 Marginaaliverotusmenettelyn soveltamisala.....	622
	7.13.2 Veron peruste	632
	7.13.3 Ahvenanmaan erityissäännökset.....	636
7.14	Matkatoimistopalvelut	637
	7.14.1 Menettelyn soveltamisedellytykset	638
	7.14.2 Veron peruste	643
	7.14.3 Ahvenanmaa.....	645
	7.14.4 Matkanjärjestäjien toiminnan verotukseen liittyviä ongelmia	645
7.15	Valuutan muunto	646
7.16	Vain osittain vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti.....	647
7.17	Hyödykkeen osittainen omaan käyttöön otto	647

8 LUKU

VEROKANTA	649	
8.1 Yleinen verokanta	650	
8.2 14 prosentin verokanta	650	
8.3 10 prosentin verokanta	654	
	8.3.1 Henkilökuljetus.....	654
	8.3.2 Majoitustoiminta	657
	8.3.3 Käyntisataman käyttöoikeus	664
	8.3.4 Liikuntapalvelut	664
	8.3.5 Kulttuuri- ja viihdetilaisuudet	668
	8.3.6 Yleisradiotoiminnan rahoitus	670
	8.3.7 Lääkkeet	671
	8.3.8 Kirja	673
	8.3.9 Sanoma- ja aikakauslehdet.....	679
	8.3.10 Taide-esine	683
	8.3.11 Keräily- ja antiikkiesineiden maahantuonti Ahvenanmaalta	684
	8.3.12 Tekijänoikeuden haltijoita edustavien järjestöjen saamat korvaukset	684
	8.3.13 Verovelvolliseksi hakeutuneet esiintyvät taiteilijat, muut julkiset esiintyjät ja urheilijat.....	685
8.4	Palautuskelpoiset pakkaukset ja kuljetustarvikkeet.....	686

9 LUKU

TAVARAN MAAHANTUONTI	687
9.1 Maahantuonnin käsite arvonlisäverotuksessa.....	690
9.2 Suomessa tapahtuva maahantuonti.....	693
9.2.1 Maahantuonnin arvonlisäverotusta lykkäävät tulliselvitysmuodot ja -menettelyt.....	693
9.2.2 Yhteisön tullialueelta mutta Yhteisön veroalueen ulkopuolelta tuotavat tavarat.....	696
9.3 Verovelvollisuus ja vastuu verosta	697
9.4 Veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetki.....	699
9.5 Veron peruste.....	699
9.5.1 Pääsääntö	699
9.5.2 Tietovälineet ja niille tallennetut atk-ohjelmat.....	701
9.5.3 EU:n ulkopuolella käsiteltävänä ollut tavara	703
9.5.4 Kuljetus-, lastaus- yms. liitännäiskustannukset	703
9.5.5 Tuontiverot ja maksut.....	704
9.5.6 Tulli- tai verovarastointimenettelyssä olleet tavarat	705
9.5.7 Arvonlisäveroton maahantuonti.....	705
9.5.8 Tietovälineelle tallennetun erikoisohjelman tuonti	711
9.5.9 Toiseen jäsenvaltioon yhteisömyyntiin liittyen kuljetettavat tavarat.....	711
9.5.10 Matkustajan tuomiset EU:n ulkopuolelta	713
9.5.11 Kansainvälisiin sopimuksiin perustuva tuonnin verovapaus	716
9.6 Arvonlisäveron palauttaminen tullin palautus- ja peruutus- sekä valitustilanteissa	716
9.7 Erityismenettelyyn määrääminen	717
9.8 Maahantuonnin arvonlisäverotuksessa sovellettava menettely.....	719
9.9 Valuutan muunto	719
9.10 Maahantuonnissa kannettava pienin arvonlisäveron määrä.....	720
9.11 Maahantuonnista suoritettavan veron maksamisen viivästysseuraamukset	720
9.12 Maahantuonnin arvonlisäveroa koskevalle palautukselle maksettava korko	721
9.13 Tullin antamaa ennakoratkaisua koskeva muutoksenhaku.....	721

10 LUKU

VÄHENNETTÄVÄ VERO	723
10.1 Yleinen vähennysoikeus	724
10.1.1 Säännöksen sisältö	724
10.1.2 Vähennyksen tekijään liittyvät edellytykset	724
10.1.3 Hankintatarkoitukseen liittyvät edellytykset	753
10.1.4 Vähennettävä vero	790
10.2 Tosite ja tullauspäätös vähennysoikeuden edellytyksenä.....	799
10.2.1 Tositteen merkitys.....	799
10.2.2 Tullauspäätöksen merkitys.....	803
10.2.3 Tositteeseen merkitty ostaja ja tullauspäätökseen merkitty tavaranhaltija.....	804

10.3	Autoveropäätös vähennysoikeuden edellytyksenä	805
10.4	Tavaran siirrosta varastointimenettelystä suoritettavan veron vähentämisedellytykset	805
10.5	Rakentamispalveluja koskevat erityisvähennykset	805
10.5.1	Pykälän merkitys	806
10.5.2	Perustajaurakoitsijalta tai -rakennuttajalta ostettujen palvelujen vähentäminen	806
10.5.3	Rakentamispalvelun tai kiinteistön luovutuksesta suoritettavaa veroa koskeva selvitys	807
10.6	Takautuva vähennys	808
10.6.1	Säännöksen tarkoitus	808
10.6.2	Vähennettävä vero	809
10.6.3	Vähennysoikeuden syntyajankohta	809
10.6.4	Hakeutumista koskeva aikaraja	811
10.7	Energiävähennykset	813
10.7.1	Pykälän merkitys	813
10.7.2	Vähennettävä vero	814
10.7.3	Selvitys veron määrästä	815
10.8	Hyödykkeen käyttötarkoituksen muutos	815
10.8.1	Vähennyksen tarkistaminen	815
10.8.2	Alkuvastovähennys	817
10.8.3	Verovelvollisen laatima tosite vähennysoikeuden edellytyksenä	819
10.9	Vuokratun tavaran maahantuonti	819
10.10	Vähennysoikeuden rajoitukset	820
10.10.1	Pykälän tarkoitus	820
10.10.2	Vähennysrajoituksen alaisiin kiinteistöihin kohdistuvat kustannukset	821
10.10.3	Työmatkakustannukset	822
10.10.4	Edustusmenot	825
10.10.5	Ajoneuvot ja alukset	834
10.11	Matkanjärjestäjää koskeva vähennysoikeuden rajoitus	842
10.12	Käytettyjä tavaroita sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineitä koskeva vähennysoikeuden rajoitus	843
10.13	Valtiota koskeva vähennysoikeuden rajoitus	844
10.14	Vähennysoikeuden jakaminen	845
10.14.1	Kustannusten kohdentaminen	845
10.14.2	Osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön tulevat tavarat ja palvelut	846
10.14.3	Kustannusten jakaminen eli osittaisen vähennyksen tekeminen	848
10.15	Vähennyksen oikaisu	860

11 LUKU

KIINTEISTÖINVESTOINTIA KOSKEVAN VÄHENNYKSEN

TARKISTAMINEN

11.1 Kiinteistöinvestoinnin määritelmä

11.2 Tarkistamisen aiheuttavat tilanteet

11.3	Kiinteistön käyttöoikeuden haltijan tarkistus oikeus ja -velvollisuus	874
11.4	Tarkistuskausi.....	876
11.5	Käyttötarkoituksen muutokset ennen tarkistuskauden alkamista.....	878
11.6	Tarkistuksen laskeminen	880
11.6.1	Vuosittainen tarkistus vai kertatarkistus	880
11.6.2	Tarkistettavan veron laskeminen	883
11.7	Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirto	886
11.7.1	Kiinteistön luovutus	886
11.7.2	Kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....	888
11.7.3	Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtyminen verovelvollisuusryhmälle.....	888
11.7.4	Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtymisen vaikutukset.....	889
11.7.5	Vastuut tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrossa.....	892
11.8	Yhdellä kertaa suoritettuna tarkistuksen oikaisu.....	893
11.8.1	Oikeus kertatarkistuksen oikaisuun.....	893
11.8.2	Kertatarkistusta koskevan oikaisun suorittaminen.....	895
11.9	Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden huomioon ottaminen	896
11.10	Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden esittäminen tilinpäätöksessä	897

12 LUKU

VERON PALAUTTAMINEN MUILLE KUIN VEROVELVOLLISILLE	900	
12.1	Ulkomaiset elinkeinonharjoittajat	901
12.2	Sijoituskullan myyntiä koskeva ulkomaalaispalautus	906
12.3	Sijoittautumisvaltion palautukselle asettamat edellytykset	907
12.4	Ulkomaalaispalautuksen vähimmäismäärä.....	908
12.5	Diplomaattiset hankinnat.....	909
12.6	Diplomaattisia hankintoja koskeva palautusmenettely.....	910
12.7	Euroopan unioni ja muut kansainväliset järjestöt	911
12.8	Kunnat.....	914
12.8.1	Pykälän tarkoitus	915
12.8.2	Palautettava vero.....	916
12.8.3	Palautusoikeutta koskevat rajoitukset.....	918
12.8.4	Palautuksen hakeminen	921
12.9	Kuntien laskennallinen palautus	922
12.9.1	Säännöksen merkitys.....	922
12.9.2	Palautukseen oikeuttavat hankinnat.....	923
12.9.3	Laskennallisen palautuksen suuruus.....	926
12.10	Ulkomaankauppaa ja verotonta toimintaa harjoittavat yritykset.....	927
12.10.1	Säännöksen sisältö	927
12.10.2	Palautukseen oikeuttavat toiminnot.....	928
12.10.3	Palautettava vero.....	931
12.10.4	Palautusmenettely.....	932
12.11	Verotonta sijoituskullan myyntiä koskeva palautusoikeus	932
12.12	Ulkomaalaisen palautusoikeuden rajaaminen.....	933
12.13	Palautusoikeuden suhde lain muihin aineellisiin ja menettelyjä koskeviin säännöksiin	935

12.14	Uusien kuljetusvälineiden myyntiä koskeva palautus	937
12.15	Tavaran maahantuonnin veron palauttaminen muille oikeushenkilöille kuin elinkeinonharjoittajille	938
12.16	Uusia kuljetusvälineitä ja maahantuontia koskeva palautusmenettely.....	939

12A LUKU

RADIO- JA TELEVISIOLÄHETYSPALVELUJA, SÄHKÖISIÄ PALVELUJA SEKÄ TELEPALVELUJA KOSKEVAT

ERITYISJÄRJESTELMÄT	940	
12A.1	Yhteisöön sijoittautumattomiin verovelvollisiin sovellettava erityisjärjestelmä	942
12A.2	Muualle Yhteisöön kuin kulutusjäsenvaltioon sijoittautuneisiin verovelvollisiin sovellettava erityisjärjestelmä	945
12A.3	Molemmille erityisjärjestelmille yhteisiä menettelysäännöksiä	952

13 LUKU

AJALLINEN KOHDISTAMINEN 961 |

13.1	Pääsääntönä suoriteperuste	962
13.2	Laskutus- tai maksuperuste tilikauden aikana	967
13.3	Myyntin veron maksuperusteiseen kohdistamiseen oikeutetut	969
13.4	Kansainväliset palvelut.....	972
13.5	Yhteisömyynti	973
13.6	Yhteisöhankinta.....	973
13.7	Oikaisuerät ja luottotappio	974
13.8	Palautuskelpoisista pakkauksista ja kuljetustarvikkeista suoritettavan veron oikaisu	975
13.9	Marginaaliverotus	976
13.10	Vähennysten kohdistaminen.....	977
13.11	Yhteisöhankinta.....	980
13.12	Tilikauden aikana voidaan soveltaa laskutus- tai maksuperustetta	980
13.13	Vähennettävän veron maksuperusteinen kohdistaminen	981
13.14	Rakentamispalvelut ja kiinteistöt	982
13.15	Alkuväestövähennys ja taannehtivasti rekisteröitävän hakeutujan takautuva vähennys	983
13.16	Vähennettävän veron oikaisuerät.....	984
13.17	Vähennysten tarkistukset.....	984

13A LUKU

YLEINEN VEROTUSMENETTELY JA MUUTOKSENHAKU 986 |

13A.1	Oma-aloitteisten verojen verotusmenettelylain ja arvonlisäverolain menettelysäännösten välinen suhde	986
13A.2	Arvonlisäveron maksaminen ja vähentämättä jääneen veron palauttaminen.....	986
13A.3	Verokauden määräytyminen	989
13A.4	Verokaudelta tilitettävä vero.....	989
13A.5	Vastuu verosta	990

14 LUKU

VEROTUSMENETTELY ERÄISSÄ YHTEISÖHANKINNOISSA..... 993

14.1	Ei-verovelvollinen hankkii uuden kuljetusvälineen toisesta jäsenvaltiosta	993
14.2	Ei-verovelvollinen elinkeinonharjoittaja tai muu oikeushenkilö kuin elinkeinonharjoittaja hankkii toisesta EU-jäsenvaltiosta valmisteveron alaista tavaraa.....	994

14A LUKU

VEROVELVOLLISUUDEN ALARAJAAN LIITTYVÄ HUOJENNUS 995

14A.1	Huojennuksen tavoitteet.....	995
14A.2	Huojennuksen laskemisperusteet.....	995
14A.3	Huojennusmenettely	997

15 LUKU

VERON PALAUTTAMINEN ERÄILLE ULKOMAISILLE

ELINKEINONHARJOITTAJILLE 1001

15.1	Yhteisöön sijoittautumattomat elinkeinonharjoittajat.....	1001
15.1.1	Palautusajanjakso	1001
15.1.2	Palautushakemus ja sen liitteet	1003
15.1.3	Palautuksen maksaminen	1005
15.1.4	Tiedoksisaanti.....	1005
15.1.5	Muut sovellettavat säännökset.....	1006
15.2	Toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneet elinkeinonharjoittajat.....	1006
15.2.1	Palautuksen hakeminen sähköisen tietojärjestelmän kautta	1006
15.2.2	Palautusajanjakso	1007
15.2.3	Palautushakemus ja sen liitteet	1008
15.2.4	Vähennyksen suhdeluvun tarkistusmenettely	1009
15.2.5	Hakemuksen vastaanottamisesta ja palautuspäätöksestä ilmoittaminen	1010
15.2.6	Lisätietojen pyytäminen.....	1011
15.2.7	Palautusta koskevan päätöksen määräaika	1011
15.2.8	Palautuksen maksaminen	1012
15.2.9	Palautuskorko.....	1012
15.2.10	Palautushakemusta koskevien ilmoitusten, lisätietopyyntöjen ja päätösten lähettäminen hakijalle.....	1013
15.2.11	Muut sovellettavat säännökset.....	1014

15A LUKU

TOISIIN JÄSENVALTIOIHIN TEHTÄVÄT PALAUTUSHAKEMUKSET 1015

16 LUKU

VEROVIRANOMAISET 1017

16.1	Verohallinnon tehtävät.....	1017
16.2	Tullilaitoksen toimivalta arvonlisäverotuksessa.....	1019

17 LUKU

PERUSTAMISILMOITUS JA YHTEENVETOILMOITUS	1022
17.1 Rekisteröintiin liittyvät ilmoitukset	1022
17.2 Yhteenvetoilmoitus	1026
17.3 Sähköiset ilmoitukset	1028
17.4 Yhteenvetoilmoitusten antaminen	1029
17.5 Ilmoitusten allekirjoittaminen	1029
17.6 Ilmoituksenantovelvollinen	1029
17.7 Todistus asiakirjan vastaanottamisesta	1030
17.8 Kehotus täyttää ilmoitusvelvollisuus ja ilmoituksen täydentäminen	1031
17.9 Yhteenvetoilmoitus ja laiminlyöntimaksu.....	1031

18 LUKU

REKISTERÖINTI.....	1032
18.1 Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi	1032
18.2 Rekisteriin merkitsemisen ajankohta	1034
18.3 Veroedustaja.....	1037
18.4 Rekisteristä poistamisen ajankohta.....	1038
18.5 Hakeutuneen yhteisöhenkilön verovelvollisuuden kesto.....	1042
18.6 Rekisteröintiasiassa valituskelpoinen päätös vain pyydettyä	1043

19 LUKU.....	1044
--------------	------

20 LUKU

OHJAUS JA ENNAKKORATKAISU.....	1045
20.1 Verohallinnon ohjaus.....	1045
20.1.1 Suullinen ohjaus.....	1046
20.1.2 Kirjallinen ohjaus	1046
20.2 Verohallinnon ennakkoratkaisu.....	1047
20.3 Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisu	1050

21 LUKU.....	1051
--------------	------

22 LUKU

LASKUT JA MUUT TOSITTEET	1052
22.1 Kirjanpidon ja arvonlisäverotuksen suhde	1052
22.2 Minkä maan laskutussäännöksiä sovelletaan	1052
22.3 Tositteen antovelvollisuus	1055
22.4 Laskun muoto ja sisältö	1059
22.5 Kevennetty laskumerkintävaatimus.....	1068
22.6 Laskujen aitouden varmistaminen	1069
22.7 Erityisvähennyksiä koskevat selvitykset.....	1071
22.8 Verohallinnon harkintaan perustuva vähennyksen hyväksyminen	1073
22.9 Liikkeen luovutukseen liittyvä selvitysvelvollisuus	1074
22.10 Tarkistus oikeuden ja -velvollisuuden siirrosta annettava selvitys.....	1075

SISÄLLYS

22.11	Laskujen säilyttäminen	1077
22.12	Diplomaattisten hankintojen ostolaskujen säilyttäminen	1080
22.13	Toiseen jäsenvaltioon kuljetettuja tavaroita koskeva luettelonpitovelvoite	1080
22.14	Asiakkaan tunnistamisvelvoite myytäessä sijoituskultaa	1083

22A LUKU

ERINÄISET SÄÄNNÖKSET	1085	
22A.1	Veronhuojennus erityisestä syystä	1085
22A.2	Muiden kuin kirjanpitovelvollisten verovelvollisten tilikausi	1086
22A.3	Yhteisön veroalueen ulkopuolelle vietävän tavaran tullimuodollisuudet...	1087
22A.4	Sähköinen asiointi	1087
22A.5	Arvonlisäveroasetus	1088

23 LUKU

VOIMAANTULO- JA SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET	1089	
23.1	Toimitusperiaate.....	1090
23.2	Vähennykset ilman liikevaihtoverollisena hankitun tavaran myynti.....	1090

LIITTEET

Liite 1:	Uudistunut verotusmenettely ja veronkanto	1096
Liite 2:	X § Arvonlisäverovastike	1104
Liite 3:	Yleisohje arvonlisäveron kirjaamisesta.....	1106
Liite 4:	Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista	1131
Liite 5:	Yhteenvetoilmoitus	1133
Liite 6:	Y1 Perustamisilmoitus	1134
Liite 7:	Sitoumus	1146

OIKEUSTAPAUSHAKEMISTO	1147
-----------------------------	------

ASIAHAKEMISTO	1160
---------------------	------