

# SISÄLLYSLUETTELO

|  |           |
|--|-----------|
| LUKIJALLE .....  | V         |
| LYHENTEET .....  | XXII      |
| <b>1 LUKU</b>  |           |
| <b>YLEINEN SOVELTAMISALA.....</b>  | <b>1</b>  |
| 1.1 Arvonlisäverolain yleinen aineellinen ja alueellinen soveltamisala .....                     | 1         |
| 1.2 Suomen ja Yhteisön arvonlisäveroalue .....   | 25        |
| <b>2 LUKU</b>  |           |
| <b>VEROVELVOLLISUUS.....</b>   | <b>29</b> |
| 2.1 Verovelvollisuutta koskeva pääsääntö .....   | 30        |
| 2.2 Verovelvollisuus kolmikantatilanteissa .....   | 33        |
| 2.3 Verovelvollisuus yhteisöhankinnasta.....   | 34        |
| 2.4 Vähäinen toiminta.....   | 35        |
| 2.5 Yleishyödylliset yhteisöt .....  | 40        |
| 2.6 Uskonnolliset yhdyskunnat .....  | 57        |
| 2.7 Yliopistot ja ammattikorkeakoulut.....   | 60        |
| 2.8 Julkisyhteisöjen verovelvollisuus.....   | 63        |
| 2.8.1 Valtion verovelvollisuus.....  | 64        |
| 2.8.2 Kunnan verovelvollisuus.....   | 68        |
| 2.8.3 Hyvinvointialueen verovelvollisuus.....  | 73        |
| 2.9 Valtiosta erillisinä verovelvollisina pidettävät valtion yksiköt .....                       | 75        |
| 2.10 Kuntaan rinnastettavat yhteisöt.....  | 76        |
| 2.11 Kullan ostajat.....   | 76        |
| 2.12 Päästöoikeuden ostajat .....  | 77        |
| 2.13 Rakentamispalvelun ostajat .....  | 78        |
| 2.14 Romun ja jätteen ostajat .....  | 87        |
| 2.15 Ulkomaalaisen verovelvollisuus Suomessa harjoitetusta myynnistä .....                       | 93        |
| 2.16 Ulkomaalaisen määritelmä.....   | 99        |
| 2.17 Kiinteä toimipaikka Suomessa.....   | 100       |
| 2.18 Hakeutuminen eli vapaaehtoinen verovelvollisuus .....                                       | 104       |
| 2.19 Yhtymän verovelvollisuus.....   | 108       |
| 2.20 Rahoitus- ja vakuutustoimintaa harjoittavien elinkeinonharjoittajien ryhmäkisteröinti ..... | 110       |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 2.21   | Verovelvollisuusryhmän edustaja ja ilmoitusmenettely ..... | 119 |
| 2.22   | Poropalkkunan ryhmäkisteröinti .....                       | 121 |
| 2.23   | Konkurssipesän verovelvollisuus .....                      | 122 |
| 2.24   | Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta .....    | 124 |
| 2.24.1 | Myynnin vero .....   | 125 |
| 2.24.2 | Rakentamispalvelun oman käytön vero .....                  | 128 |
| 2.24.3 | Yhteisöhanke ja yhteisömyynti .....                        | 129 |
| 2.24.4 | Sähköisen rajapinnan kautta tapahtuva myynti .....         | 130 |

### 3 LUKU

|   |     |
|---|-----|
| <b>VEROLLINEN MYYNTI</b> .....  | 133 |
| 3.1 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu tavara ja palvelu .....                               | 133 |
| 3.2 Arvonlisäverolaissa tarkoitettu myynti .....  | 139 |
| 3.3 Myyntiin rinnastettava oman tavaran siirto Suomesta toiseen jäsenvaltioon .....       | 154 |
| 3.4 Tilanteet, joita ei pidetä oman tavaran siirtona Suomesta toiseen jäsenvaltioon ..... | 156 |
| 3.5 Call off -varastojärjestely .....   | 157 |
| 3.6 Arvoseteleiden arvonlisäverotus .....   | 162 |
| 3.6.1 Arvoseteleiden määritelmät .....  | 163 |
| 3.6.2 Arvoseteleiden verokohtelu .....  | 166 |
| 3.7 Komissiokaupan muodossa harjoitettua toimintaa koskeva erityissäännös .....           | 169 |
| 3.8 Tavaroiden etämyynnit ja sähköisen rajapinnan ylläpitäjän verovelvollisuus .....      | 175 |
| 3.8.1 Tavaroiden etämyynnin käsitteet .....   | 175 |
| 3.8.2 Sähköisen rajapinnan ylläpitäjän verovelvollisuus .....                             | 179 |
| 3.9 Yritysjärjestelyt .....   | 181 |
| 3.9.1 Sääntelyn tausta .....  | 181 |
| 3.9.2 Liikkeen tai sen osan luovutus .....  | 182 |
| 3.9.3 Liikkeen luovutus yleisuraantona .....  | 183 |
| 3.9.4 AVL 19c §:n soveltamisen edellytyksistä .....                                       | 187 |
| 3.9.5 AVL 19c §:n soveltamisalan ulkopuolelle jäävät yritysjärjestelytilanteet .....      | 192 |
| 3.10 Verollinen oma käyttö .....  | 194 |
| 3.11 Tavarain oma käyttö .....  | 196 |
| 3.12 Palvelun oma käyttö .....  | 206 |
| 3.13 Vähäinen oma käyttö .....  | 214 |
| 3.14 Rakentamispalvelujen ja kiinteistöhallintapalvelujen erityissääntely .....           | 216 |
| 3.15 Tavarain käyttöoikeuden oma käyttö .....   | 216 |
| 3.16 Tavarain näytteet ja mainoslahjat .....  | 217 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 3.17 | Työpaikkaruokailun oman käytön verotusta koskeva erityissäännös..... | 221 |
| 3.18 | Valtion oma käyttö.....  | 223 |

### 3 A LUKU

|                                     |   |            |
|-------------------------------------|---|------------|
| <b>TAVARAN YHTEISÖHANKINTA.....</b> |   | <b>225</b> |
| 3A.1                                | Tavarán ostosta aiheutuva yhteisöhanKinta.....                                      | 226        |
| 3A.2                                | Tavarán 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.....                              | 240        |
| 3A.7                                | Toiseen jäsenvaltioon maahantuodun tavarán yhteisöhanKinta....                      | 240        |
| 3A.8                                | Tavarán siirto toisesta EU-jäsenvaltiosta Suomessa olevaan call off -varastoon..... | 241        |
| 3A.9                                | Call off -varastojärjestelyn edellytysten lakkaaminen.....                          | 243        |

### 4 LUKU

|   |  |            |
|---|--|------------|
| <b>POIKKEUKSET MYYNNIN VEROLLISUUDESTA.....</b> |  | <b>245</b> |
| 4.1   | Veroton kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....                             | 245        |
| 4.1.1   | Arvonlisäverolain kiinteistömääritelmä.....                                  | 252        |
| 4.1.2   | Verolliset kiinteistönluovutukset.....                                       | 258        |
| 4.1.3   | Vapaaehtoinen verovelvollisuus kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta..... | 278        |
| 4.2   | Rakentamispalvelun oma käyttö – omaan lukuun rakentaminen ja gryndaus.....   | 296        |
| 4.3   | Rakentamispalvelun oma käyttö – itselle rakentaminen.....                    | 305        |
| 4.4   | Kiinteistöhallintapalvelun oma käyttö.....                                   | 306        |
| 4.5   | Kiinteistön luovutus ennen käyttöönottamista.....                            | 318        |
| 4.6   | Veroton postipalvelu.....  | 321        |
| 4.7   | Terveyden- ja sairaanhoitopalvelut.....                                      | 323        |
| 4.7.1   | Verottoman terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmä.....                | 327        |
| 4.7.2   | Terveyden- ja sairaanhoitoon liittyvät verottomat hyödykkeet....             | 343        |
| 4.8   | Sosiaalihuolto.....  | 348        |
| 4.8.1   | Verottoman sosiaalihuollon määritelmä.....                                   | 349        |
| 4.8.2   | Varhaiskasvatuspalvelut.....   | 359        |
| 4.9   | Covid-19-epidemian torjunnassa käytettävät tavarat ja palvelut .             | 361        |
| 4.10  | Koulutus.....  | 363        |
| 4.10.1  | Verovapauden laajuus.....  | 363        |
| 4.10.2  | Verottoman koulutuksen määritelmä.....                                       | 369        |
| 4.11  | Hengellinen apu.....   | 382        |
| 4.12  | Rahoituspalvelut.....  | 382        |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| 4.12.1      | Verottomat rahoituspalvelut .....   | 384        |
| 4.12.2      | Asunto- tai kiinteistöyhtiön osakkeiden myynti ja välitys.....                    | 412        |
| <b>4.13</b> | <b>Sijoituskullan myynti ja välitys .....</b>                                     | <b>413</b> |
| 4.13.1      | Sijoituskullan määritelmä .....   | 413        |
| 4.13.2      | Vapaaehtoinen verovelvollisuus sijoituskullan myynnistä .....                     | 415        |
| <b>4.14</b> | <b>Vakuutuspalvelut .....</b>   | <b>418</b> |
| <b>4.15</b> | <b>Esiintymispalkkiot ja eräät immateriaalioikeudet .....</b>                     | <b>426</b> |
| <b>4.16</b> | <b>Yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehti .....</b>                                 | <b>433</b> |
| <b>4.17</b> | <b>Vesialukset .....</b>  | <b>435</b> |
| <b>4.18</b> | <b>Eräät muut verottomat tavarat ja palvelut .....</b>                            | <b>439</b> |
| 4.18.1      | Käyvät maksuvälineet .....  | 440        |
| 4.18.2      | Arpajaiset ja rahapelit .....   | 440        |
| 4.18.3      | Haudanhoitopalvelut .....   | 441        |
| 4.18.4      | Kullan myynti keskuspankille .....  | 442        |
| 4.18.5      | Poimijan myymät marjat ja sienet .....  | 442        |
| 4.18.6      | Sokeat henkilöt.....  | 443        |
| 4.18.7      | Yhteenliittymän jäsenilleen myymät palvelut .....                                 | 443        |
| 4.18.8      | Eräät myynnit sähköisen rajapinnan ylläpitäjälle .....                            | 446        |
| 4.18.9      | Muussa kuin vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen<br>hyödykkeen myynti ..... | 447        |

## 5 LUKU

|   |  |            |
|---|--|------------|
| <b>MYynti JA YHTEISÖHANKINTA SUOMESSA .....</b> | <b>451</b>   |            |
| <b>5.1</b>                                      | <b>Ulkomaankaupan arvonlisävero-kohtelun ratkaiseminen.....</b>                                      | <b>451</b> |
| <b>5.2</b>                                      | <b>Tavaroiden myynnin yleissäännös.....</b>  | <b>459</b> |
| 5.2.1   | Pääsääntö.....   | 459        |
| 5.2.2   | Tavaroiden myynti asennettuna tai koottuna.....  | 463        |
| <b>5.3</b>                                      | <b>Tavaroiden etämyynti.....</b>   | <b>466</b> |
| 5.3.1   | Yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti.....  | 467        |
| 5.3.2   | Maahantuotavien tavaroiden etämyynti.....  | 468        |
| <b>5.4</b>                                      | <b>Kuljetuksen liittäminen myynnissä sähköistä rajapintaa<br/>käyttämällä.....</b>                   | <b>469</b> |
| <b>5.5</b>                                      | <b>Kuljetuksen liittäminen myyntiin Yhteisön sisäisissä<br/>ketjuliiketoimissa .....</b>             | <b>470</b> |
| <b>5.6</b>                                      | <b>Myynti kuljetusvälineessä Yhteisön alueella .....</b>   | <b>471</b> |
| <b>5.7</b>                                      | <b>Sähkön ja verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja<br/>jäähdytysenergian myynti .....</b> | <b>473</b> |
| <b>5.8</b>                                      | <b>Yhteisöhankinta Suomessa .....</b>  | <b>475</b> |
| 5.8.1   | Pääsääntö.....   | 475        |
| 5.8.2   | Turvaverkkosääntö .....  | 476        |
| 5.8.3   | Kolmikantakauppa .....   | 477        |
| <b>5.9</b>                                      | <b>Palvelujen myyntimaasäännökset.....</b>   | <b>481</b> |
| 5.9.1   | Palvelun myynnin pääsäännöt.....   | 483        |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 5.9.2  | Kiinteistöön liittyvät palvelut .....  | 494 |
| 5.9.3  | Henkilökuljetuspalvelut .....  | 497 |
| 5.9.4  | Tavarankuljetuspalvelut .....  | 498 |
| 5.9.5  | Kuljetukseen liittyvät tai irtaimeen omaisuuteen kohdistuvat palvelut.....                                       | 500 |
| 5.9.6  | Kuljetusvälineen vuokraus.....   | 502 |
| 5.9.7  | Kulttuuri-, viihde- ja muut vastaavat palvelut .....   | 505 |
| 5.9.8  | Ravintola- ja ateriapalvelut.....  | 510 |
| 5.9.9  | Matkatoimistopalvelut.....   | 511 |
| 5.9.10 | Immateriaalipalvelut .....   | 512 |
| 5.9.11 | Radio- ja televisiolähetyspalvelut, sähköiset palvelut sekä telepalvelut .....                                   | 517 |
| 5.9.12 | Välityspalvelut .....  | 528 |
| 5.9.13 | Etämyyntiä sekä radio- ja televisiolähetyspalveluja, sähköisiä palveluja ja telepalveluja koskeva raja-arvo..... | 530 |

## 6 LUKU

|  |     |
|--|-----|
| <b>KANSAINVÄLISEEN KAUPPAAN LIITTYVÄT VEROTTOMUUDET.</b>   | 533 |
| <b>6.1 Tavarankuljetus</b> .....   | 533 |
| 6.1.1 Kuljetus myyjän toimeksiannosta .....  | 535 |
| 6.1.2 Kuljetus ostajan toimeksiannosta .....   | 537 |
| 6.1.3 Myynti ex works -ehtoin.....   | 540 |
| 6.1.4 Tavaratoimitukset rahtityöliikkeen kautta EU:n ulkopuolelle.....                                   | 541 |
| 6.1.5 Ahvenanmaa.....  | 542 |
| 6.1.6 Tavarankuljetus EU:n ulkopuolelle muista EU:n jäsenvaltioista.....                                 | 544 |
| <b>6.2 Tavarankuljetukseen rinnastettavat verottomuudet</b> .....  | 545 |
| 6.2.1 Tavarankuljetus ulkomaiselta takuunantajalta.....  | 545 |
| 6.2.2 Ilma-aluksiin liittyvä veroton myynti kansainvälistä lento- liikennettä harjoittavalle .....       | 546 |
| 6.2.3 Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....                    | 547 |
| <b>6.3 Matkailijamyynti</b> .....  | 551 |
| <b>6.4 Veroton palvelun myynti</b> .....   | 556 |
| 6.4.1 Kuljetuspalvelut ja kuljetukseen välittömästi liittyvät palvelut.....                              | 557 |
| 6.4.2 Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....                    | 560 |
| 6.4.3 Ilma-aluksiin liittyvä veroton palvelun myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle..... | 563 |
| 6.4.4 Irtaimen esineeseen kohdistuvat työsuoritukset .....   | 564 |
| 6.4.5 Takuukorjaukset .....  | 566 |
| 6.4.6 Matkatoimistopalvelut.....   | 566 |
| 6.4.7 Yhteiskuljetukset Azoreille tai Madeiralalle.....  | 567 |
| 6.4.8 Henkilökuljetuspalvelut suoraan ulkomaille tai ulkomailta.....                                     | 567 |
| 6.4.9 Verotta myytävien tavaroiden välitys.....  | 568 |

|             |  |            |
|-------------|--|------------|
| 6.4.10      | Postiliikennettä koskeva kuljetuspalvelu .....   | 569        |
| <b>6.5</b>  | <b>Vapautus käännetyistä verovelvollisuudesta</b> .....                                      | <b>570</b> |
| <b>6.6</b>  | <b>Tavaran yhteisömyynti</b> .....   | <b>571</b> |
| 6.6.1       | Yhteisömyynnin perustilanne .....  | 574        |
| 6.6.2       | Yhteisömyynnin ja -hankinnan käytännön kysymyksiä .....                                      | 579        |
| 6.6.3       | Yhteisömyynnin poikkeussäännökset .....  | 586        |
| <b>6.7</b>  | <b>Diplomaattimyynit, kansainväliset järjestöt, EU:n toimielimet, NATO-joukot</b> .....      | <b>589</b> |
| 6.7.1       | Myynti toisiin jäsenvaltioihin .....   | 589        |
| 6.7.2       | Moottorijoukon veroton myynti .....  | 592        |
| <b>6.8</b>  | <b>Verottomat yhteisöhankinnat</b> .....   | <b>593</b> |
| <b>6.9</b>  | <b>Suomeen päätyvä kolmikantakauppa</b> .....  | <b>594</b> |
| <b>6.10</b> | <b>Väliaikaiseen varastointiin ja varastointimenettelyihin liittyvät verottomuudet</b> ..... | <b>596</b> |
| 6.10.1      | Veroton myynti .....   | 597        |
| 6.10.2      | Verovarastointimenettelyssä varastoitavat tavarat .....                                      | 598        |
| 6.10.3      | Verovarastointimenettelyn määritelmä .....   | 600        |
| 6.10.4      | Verovaraston perustaminen .....  | 601        |
| 6.10.5      | Verotettava tavaran siirto varastointimenettelystä .....                                     | 602        |
| 6.10.6      | Verovelvollisuus tavaran siirrosta .....   | 603        |
| 6.10.7      | Tavaran siirron veron peruste .....  | 603        |

## 7 LUKU

|  |            |
|--|------------|
| <b>VERON PERUSTE</b> .....   | <b>605</b> |
| <b>7.1 Myynnistä suoritettavan veron peruste</b> .....                           | <b>607</b> |
| 7.1.1 Keskeinen sisältö .....  | 607        |
| 7.1.2 Veron perusteeseen kuulumattomat erät .....                                | 616        |
| <b>7.2 Yhteisöhankinnan veron peruste</b> .....                                  | <b>627</b> |
| <b>7.3 Valmisteveronalaisten tuotteiden yhteisöhankinnan veron peruste</b> ..... | <b>629</b> |
| <b>7.4 Veron peruste etuyhteystilanteissa</b> .....                              | <b>629</b> |
| <b>7.5 Arvoseteleiden veron perustetta koskeva erityistilanne</b> .....          | <b>636</b> |
| <b>7.6 Tavaran oman käytön veron peruste</b> .....                               | <b>637</b> |
| <b>7.7 Palvelun oman käytön veron peruste</b> .....                              | <b>638</b> |
| <b>7.8 Veron peruste AVL 33 §:n tarkoittamissa tilanteissa</b> .....             | <b>644</b> |
| <b>7.9 Oman käytön veron perusteeseen ei kuulu veron osuutta</b> .....           | <b>645</b> |
| <b>7.10 Oikaisuerät</b> .....  | <b>646</b> |
| <b>7.11 Yhteisöhankinnan veron oikaiseminen</b> .....                            | <b>653</b> |
| <b>7.12 Tuet ja avustukset</b> .....   | <b>654</b> |
| <b>7.13 Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet</b> .....      | <b>659</b> |
| 7.13.1 Marginaaliverotusmenettelyn soveltamisala .....                           | 660        |
| 7.13.2 Veron peruste .....   | 671        |
| 7.13.3 Ahvenanmaan erityissäännökset .....                                       | 675        |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 7.14   | <b>Matkatoimistopalvelut</b> .....  | 676 |
| 7.14.1 | Menettelyn soveltamisedellytykset.....  | 677 |
| 7.14.2 | Veron peruste.....  | 682 |
| 7.14.3 | Ahvenanmaa.....   | 685 |
| 7.14.4 | Matkanjärjestäjien toiminnan verotukseen liittyviä ongelmia.....                        | 685 |
| 7.15   | <b>Valuutan muunto</b> .....  | 686 |
| 7.16   | <b>Vain osittain vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti</b> ..... | 687 |
| 7.17   | <b>Hyödykkeen osittainen omaan käyttöön otto</b> .....                                  | 687 |

## 8 LUKU

|        |  |     |
|--------|--|-----|
|        | <b>VEROKANTA</b> .....   | 689 |
| 8.1    | <b>Yleinen verokanta</b> .....   | 690 |
| 8.2    | <b>14 prosentin verokanta</b> .....  | 691 |
| 8.3    | <b>10 prosentin verokanta</b> .....  | 695 |
| 8.3.1  | Henkilökuljetus.....   | 696 |
| 8.3.2  | Majoitustoiminta.....  | 699 |
| 8.3.3  | Käyntisataman käyttöoikeus.....  | 706 |
| 8.3.4  | Liikuntapalvelut.....  | 706 |
| 8.3.5  | Kulttuuri- ja viihdetilaisuudet.....   | 710 |
| 8.3.6  | Yleisradiotoiminnan rahoitus.....  | 712 |
| 8.3.7  | Lääkkeet.....  | 713 |
| 8.3.8  | Kirja.....   | 715 |
| 8.3.9  | Sanoma- ja aikakauslehdet.....   | 720 |
| 8.3.10 | Taide-esine.....   | 724 |
| 8.3.11 | Keräily- ja antiikkiesineiden maahantuonti<br>Ahvenanmaalta.....                                     | 725 |
| 8.3.12 | Tekijänoikeuden haltijoita edustavien järjestöjen saamat<br>korvaukset.....                          | 725 |
| 8.3.13 | Verovelvolliseksi hakeutuneet esiintyvät taiteilijat, muut julkiset<br>esiintyjät ja urheilijat..... | 726 |
| 8.4    | <b>Palautuskelpoiset pakkaukset ja kuljetustarvikkeet</b> .....                                      | 727 |

## 9 LUKU

|       |   |     |
|-------|---|-----|
|       | <b>TAVARAN MAAHANTUONTI</b> .....   | 729 |
| 9.1   | <b>Maahantuonnin käsite arvonlisäverotuksessa</b> .....                                 | 732 |
| 9.2   | <b>Suomessa tapahtuva maahantuonti</b> .....  | 735 |
| 9.2.1 | Maahantuonnin arvonlisäverotusta lykkäävät tulliselvitys-<br>muodot ja -menettelyt..... | 735 |
| 9.2.2 | Yhteisön tullialueelta mutta Yhteisön veroalueen ulkopuolelta<br>tuotavat tavarat.....  | 738 |
| 9.3   | <b>Verovelvollisuus ja vastuu verosta</b> .....   | 739 |
| 9.4   | <b>Veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetki</b> .....                                 | 741 |

|                                |   |     |
|--------------------------------|---|-----|
| 9.5                            | <b>Veron peruste</b> .....  | 741 |
| 9.5.1                          | Pääsääntö .....   | 741 |
| 9.5.2                          | Tietovälineet ja niille tallennetut atk-ohjelmat .....  | 743 |
| 9.5.3                          | EU:n ulkopuolella käsiteltävänä ollut tavara .....  | 745 |
| 9.5.4                          | Kuljetus-, lastaus- yms. liitännäiskustannukset .....   | 746 |
| 9.5.5                          | Tuontiverot ja maksut .....   | 747 |
| 9.5.6                          | Tulli- tai verovarastointimenettelyssä olleet tavarat .....   | 747 |
| 9.5.7                          | Arvonlisäveroton maahantuonti .....   | 748 |
| 9.5.8                          | Tietovälineelle tallennetun erikoisohjelman tuonti .....  | 754 |
| 9.5.9                          | Toiseen jäsenvaltioon yhteisömyyntiin liittyen kuljetettavat<br>tavarat .....                         | 755 |
| 9.5.10                         | Matkustajan tuomiset EU:n ulkopuolelta .....  | 756 |
| 9.5.11                         | Kansainvälisiin sopimuksiin perustuva tuonnin verovapaus .....  | 760 |
| 9.6                            | <b>Veron ilmoittamista ja maksamista koskeva erityisjärjestely</b> .....                              | 760 |
| 9.7                            | <b>Arvonlisäveron palauttaminen tullin palautus- ja peruutus-<br/>sekä valitustilanteissa</b> .....   | 763 |
| 9.8                            | <b>Erityismenettelyyn määrääminen</b> .....   | 764 |
| 9.9                            | <b>Maahantuonnin arvonlisäverotuksessa sovellettava menettely</b> .....                               | 766 |
| 9.10                           | <b>Valuutan muunto</b> .....  | 767 |
| 9.11                           | <b>Maahantuonnissa kannettava pienin arvonlisäveron määrä</b> .....                                   | 767 |
| 9.12                           | <b>Maahantuonnista suoritettavan veron maksamisen<br/>viivästysseuraamukset</b> .....                 | 768 |
| 9.13                           | <b>Maahantuonnin arvonlisäveroa koskevalle palautukselle<br/>maksettava korko</b> .....               | 769 |
| 9.14                           | <b>Tullin antamaa ennakkoratkaisua koskeva muutoksenhaku</b> .....                                    | 769 |
| <br>                           |   |     |
| <b>10 LUKU</b>                 |   |     |
| <b>VÄHENNETTÄVÄ VERO</b> ..... |   |     |
| 10.1                           | <b>Yleinen vähennysoikeus</b> .....   | 772 |
| 10.1.1                         | Säännöksen sisältö .....  | 772 |
| 10.1.2                         | Vähennyksen tekijään liittyvät edellytykset .....   | 773 |
| 10.1.3                         | Hankintatarkoitukseen liittyvät edellytykset .....  | 804 |
| 10.1.4                         | Vähennettävä vero .....   | 843 |
| 10.2                           | <b>Tosite ja tullauspäätös vähennysoikeuden edellytyksenä</b> .....                                   | 852 |
| 10.2.1                         | Tositteen merkitys .....  | 853 |
| 10.2.2                         | Tullauspäätöksen merkitys .....   | 857 |
| 10.2.3                         | Tositteeseen merkitty ostaja ja tullauspäätökseen merkitty<br>tavaranhaltija .....                    | 858 |
| 10.3                           | <b>Autoveropäätös vähennysoikeuden edellytyksenä</b> .....  | 858 |
| 10.4                           | <b>Tavaran siirrosta varastointimenettelystä suoritettavan veron<br/>vähentämisedellytykset</b> ..... | 859 |
| 10.5                           | <b>Rakentamispalveluja koskevat erityisvähennykset</b> .....  | 859 |
| 10.5.1                         | Pykälän merkitys .....  | 859 |



|              |   |     |
|--------------|---|-----|
| 10.5.2       | Perustajaurakoitsijalta tai -rakennuttajalta ostettujen palvelujen vähentäminen.....                          | 860 |
| 10.5.3       | Rakentamispalvelun tai kiinteistön luovutuksesta suoritettavaa veroa koskeva selvitys .....                   | 861 |
| <b>10.6</b>  | <b>Takautuva vähennys</b> .....   | 862 |
| 10.6.1       | Säännöksen tarkoitus .....  | 862 |
| 10.6.2       | Vähennettävä vero .....   | 863 |
| 10.6.3       | Vähennysoikeuden syntyajankohta.....  | 863 |
| 10.6.4       | Hakeutumista koskeva aikaraja .....   | 865 |
| <b>10.7</b>  | <b>Energiävähennykset</b> .....   | 867 |
| 10.7.1       | Pykälän merkitys.....   | 867 |
| 10.7.2       | Vähennettävä vero .....   | 868 |
| 10.7.3       | Selvitys veron määrästä.....  | 869 |
| <b>10.8</b>  | <b>Hyödykkeen käyttötarkoituksen muutos</b> .....   | 869 |
| 10.8.1       | Vähennyksen tarkistaminen .....   | 869 |
| 10.8.2       | Alkuvarastovähennys.....  | 871 |
| 10.8.3       | Verovelvollisen laatima tosite vähennysoikeuden edellytyksenä. ....   | 873 |
| <b>10.9</b>  | <b>Vuokratun tavaran maahantuonti</b> .....   | 873 |
| <b>10.10</b> | <b>Vähennysoikeuden rajoitukset</b> .....   | 874 |
| 10.10.1      | Pykälän tarkoitus .....   | 875 |
| 10.10.2      | Vähennysrajoituksen alaisiin kiinteistöihin kohdistuvat kustannukset.....                                     | 875 |
| 10.10.3      | Työmatkakustannukset .....  | 877 |
| 10.10.4      | Edustusmenot.....   | 880 |
| 10.10.5      | Ajoneuvot ja alukset.....   | 889 |
| <b>10.11</b> | <b>Matkanjärjestäjää koskeva vähennysoikeuden rajoitus</b> .....  | 897 |
| <b>10.12</b> | <b>Käytettyjä tavaroita sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineitä koskeva vähennysoikeuden rajoitus</b> ..... | 898 |
| <b>10.13</b> | <b>Valtiota koskeva vähennysoikeuden rajoitus</b> .....   | 899 |
| <b>10.14</b> | <b>Vähennysoikeuden jakaminen</b> .....   | 900 |
| 10.14.1      | Kustannusten kohdentaminen.....   | 900 |
| 10.14.2      | Osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön tulevat tavarat ja palvelut.....                                  | 901 |
| 10.14.3      | Kustannusten jakaminen eli osittaisen vähennyksen tekeminen .....   | 903 |
| <b>10.15</b> | <b>Vähennyksen oikaisu</b> .....  | 915 |

## 11 LUKU

### KIINTEISTÖINVESTOINTIA KOSKEVAN VÄHENNYKSEN

|  |     |
|--|-----|
| <b>TARKISTAMINEN</b> .....   | 919 |
| <b>11.1</b> Kiinteistöinvestoinnin määritelmä .....                                    | 920 |
| <b>11.2</b> Tarkistamisen aiheuttavat tilanteet.....                                   | 923 |
| <b>11.3</b> Kiinteistön käyttöoikeuden haltijan tarkistus oikeus ja -velvollisuus..... | 932 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 11.4   | Tarkistuskausi.....   | 934 |
| 11.5   | Käyttötarkoituksen muutokset ennen tarkistuskauden alkamista                      | 936 |
| 11.6   | Tarkistuksen laskeminen .....   | 938 |
| 11.6.1 | Vuosittainen tarkistus vai kertatarkistus.....                                    | 938 |
| 11.6.2 | Tarkistettavan veron laskeminen.....  | 941 |
| 11.7   | Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirto .....                                 | 944 |
| 11.7.1 | Kiinteistön luovutus.....   | 944 |
| 11.7.2 | Kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....  | 946 |
| 11.7.3 | Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtyminen<br>verovelvollisuusryhmälle..... | 947 |
| 11.7.4 | Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtymisen vaikutukset.....                 | 948 |
| 11.7.5 | Vastuut tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrossa.....                       | 951 |
| 11.8   | Yhdellä kertaa suoritettun tarkistuksen oikaisu.....                              | 953 |
| 11.8.1 | Oikeus kertatarkistuksen oikaisuun .....  | 953 |
| 11.8.2 | Kertatarkistusta koskevan oikaisun suorittaminen.....                             | 954 |
| 11.9   | Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden huomioon ottaminen .....                     | 955 |
| 11.10  | Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden esittäminen<br>tilinpäätöksessä .....        | 957 |

## 12 LUKU

|  |  |     |
|--|--|-----|
| <b>VERON PALAUTTAMINEN MUILLE KUIN VEROVELVOLLISILLE ...</b> | 961  |     |
| 12.1   | Ulkomaiset elinkeinonharjoittajat .....                          | 962 |
| 12.2   | Sijoituskullan myyntiä koskeva ulkomaalaispalautus .....         | 968 |
| 12.3   | Sijoittautumisvaltion palautukselle asettamat edellytykset ..... | 968 |
| 12.4   | Ulkomaalaispalautuksen vähimmäismäärä .....                      | 970 |
| 12.5   | Diplomaattiset hankinnat .....                                   | 971 |
| 12.6   | Diplomaattisia hankintoja koskeva palautusmenettely .....        | 972 |
| 12.7   | Euroopan unioni ja muut kansainväliset järjestöt .....           | 973 |
| 12.8   | Julkisyhteisöt.....  | 976 |
| 12.8.1   | Pykälän tarkoitus .....  | 977 |
| 12.8.2   | Palautettava vero.....   | 978 |
| 12.8.3   | Palautusoikeutta koskevat rajoitukset.....                       | 980 |
| 12.8.4   | Palautuksen hakeminen.....                                       | 984 |
| 12.9   | Kuntien laskennallinen palautus.....                             | 984 |
| 12.9.1   | Säännöksen merkitys.....   | 985 |
| 12.9.2   | Palautukseen oikeuttavat hankinnat.....                          | 985 |
| 12.9.3   | Laskennallisen palautuksen suuruus .....                         | 989 |
| 12.10  | Ulkomaankauppaa ja verotonta toimintaa harjoittavat yritykset... | 990 |
| 12.10.1  | Säännöksen sisältö .....   | 990 |
| 12.10.2  | Palautukseen oikeuttavat toiminnot.....                          | 991 |
| 12.10.3  | Palautettava vero.....   | 995 |
| 12.10.4  | Palautusmenettely.....   | 995 |
| 12.11  | Verotonta sijoituskullan myyntiä koskeva palautusoikeus .....    | 996 |

|       |   |      |
|-------|---|------|
| 12.12 | Ulkomaalaisen palautusoikeuden rajaaminen.....  | 997  |
| 12.13 | Palautusoikeuden suhde lain muihin aineellisiin ja menettelyjä koskeviin säännöksiin .....            | 998  |
| 12.14 | Uusien kuljetusvälineiden myyntiä koskeva palautus .....  | 1001 |
| 12.15 | Tavaran maahantuonnin veron palauttaminen muille oikeushenkilöille kuin elinkeinonharjoittajille..... | 1002 |
| 12.16 | Uusia kuljetusvälineitä ja maahantuontia koskeva palautusmenettely.....                               | 1003 |

## 12 A LUKU

|   |   |             |
|---|---|-------------|
| <b>PALVELUJEN MYYNTIÄ, TAVAROIDEN ETÄMYYNTIÄ SEKÄ ERÄITÄ SÄHKÖISTÄ RAJAPINTAA KÄYTTÄMÄLLÄ TEHTÄVIÄ TAVAROIDEN MYYNTEJÄ KOSKEVAT ERITYISJÄRJESTELMÄT .....</b> |   | <b>1005</b> |
| 12A.1   | Yhteisöön sijoittautumattomia palvelujen myyjiä koskeva erityisjärjestelmä .....  | 1007        |
| 12A.2   | Yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä, eräitä sähköistä rajapintaa käyttämällä myytyjä tavaroita ja Yhteisöön sijoittautuneiden verovelvollisten myymiä palveluita koskeva erityisjärjestelmä ..... | 1012        |
| 12A.3   | Maahantuotavien tavaroiden etämyyntiä koskeva erityisjärjestelmä .....  | 1021        |
| 12A.4   | Erityisjärjestelmille yhteisiä menettelysäännöksiä .....  | 1029        |

## 13 LUKU

|                                      |  |             |
|--------------------------------------|--|-------------|
| <b>AJALLINEN KOHDISTAMINEN .....</b> |  | <b>1045</b> |
| 13.1                                 | Pääsääntönä suoriteperuste .....   | 1046        |
| 13.2                                 | Laskutus- tai maksuperuste tilikauden aikana .....   | 1052        |
| 13.3                                 | Myyntin veron maksuperusteiseen kohdistamiseen oikeutetut ..                               | 1054        |
| 13.4                                 | Sähköisten rajapintojen ylläpitäjät .....  | 1057        |
| 13.5                                 | Kansainväliset palvelut.....   | 1057        |
| 13.6                                 | Yhteisömyynti .....  | 1059        |
| 13.7                                 | Yhteisöhankinta.....   | 1059        |
| 13.8                                 | Oikaisuerät ja luottotappio .....  | 1060        |
| 13.9                                 | Palautuskelpoisista pakkauksista ja kuljetustarvikkeista suoritettavan veron oikaisu ..... | 1061        |
| 13.10                                | Marginaaliverotus.....   | 1062        |
| 13.11                                | Vähennysten kohdistaminen.....   | 1063        |
| 13.12                                | Yhteisöhankinta.....   | 1066        |
| 13.13                                | Tilikauden aikana voidaan soveltaa laskutus- tai maksuperustetta                           | 1066        |
| 13.14                                | Vähennettävän veron maksuperusteinen kohdistaminen .....                                   | 1067        |
| 13.15                                | Rakentamispalvelut ja kiinteistöt .....  | 1068        |

|       |  |      |
|-------|--|------|
| 13.16 | Alkuvarastovähennys ja taannehtivasti rekisteröitävän hakeutujan takautuva vähennys..... | 1069 |
| 13.17 | Vähennettävän veron oikaisuerät.....   | 1070 |
| 13.18 | Vähennysten tarkistukset.....  | 1070 |

## 13 A LUKU

### YLEINEN VEROTUSMENETTELY JA MUUTOKSENHAKU ..... 1073

|       |   |      |
|-------|---|------|
| 13A.1 | Oma-aloitteisten verojen verotus-menettelylain ja arvonlisäverolain menettelysäännösten välinen suhde ..... | 1073 |
| 13A.2 | Arvonlisäveron maksaminen ja vähentämättä jääneen veron palauttaminen.....                                  | 1074 |
| 13A.3 | Verokauden määräytyminen.....   | 1076 |
| 13A.4 | Verokaudelta tilitettävä vero .....   | 1076 |
| 13A.5 | Vastuu verosta.....   | 1077 |

## 14 LUKU ..... 1081

## 14 A LUKU

### VEROVELVOLLISUUDEN ALARAJAAN LIITTYVÄ HUOJENNUS... 1083

|       |                                     |      |
|-------|-------------------------------------|------|
| 14A.1 | Huojennuksen tavoitteet.....        | 1083 |
| 14A.2 | Huojennuksen laskemisperusteet..... | 1083 |
| 14A.3 | Huojennusmenettely.....             | 1086 |

## 15 LUKU

### VERON PALAUTTAMINEN ERÄILLE ULKOMAISILLE

#### ELINKEINONHARJOITTAJILLE ..... 1091

|        |   |      |
|--------|---|------|
| 15.1   | Yhteisöön sijoittautumattomat elinkeinonharjoittajat .....              | 1091 |
| 15.1.1 | Palautusajanjakso.....  | 1091 |
| 15.1.2 | Palautushakemus ja sen liitteet.....                                    | 1094 |
| 15.1.3 | Palautuksen maksaminen.....   | 1095 |
| 15.1.4 | Tiedoksisaanti.....   | 1096 |
| 15.1.5 | Muut sovellettavat säännökset.....                                      | 1096 |
| 15.2   | Toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneet elinkeinonharjoittajat.....       | 1097 |
| 15.2.1 | Palautuksen hakeminen sähköisen tietojärjestelmän kautta .....          | 1097 |
| 15.2.2 | Palautusajanjakso.....  | 1098 |
| 15.2.3 | Palautushakemus ja sen liitteet.....                                    | 1099 |
| 15.2.4 | Vähennyksen suhdeluvun tarkistusmenettely.....                          | 1101 |
| 15.2.5 | Hakemuksen vastaanottamisesta ja palautuspäätöksestä ilmoittaminen..... | 1102 |
| 15.2.6 | Lisätietojen pyytäminen .....   | 1102 |
| 15.2.7 | Palautusta koskevan päätöksen määräaika.....                            | 1103 |
| 15.2.8 | Palautuksen maksaminen.....   | 1104 |

|         |  |      |
|---------|--|------|
| 15.2.9  | Palautuskorko.....   | 1105 |
| 15.2.10 | Palautushakemusta koskevien ilmoitusten, lisätietopyyntöjen ja päätösten lähettäminen hakijalle..... | 1105 |
| 15.2.11 | Muut sovellettavat säännökset.....   | 1107 |

## 15 A LUKU

|  |      |
|--|------|
| <b>TOISIIN JÄSENVALTIOIHIN TEHTÄVÄT PALAUTUSHAKEMUKSET</b> | 1109 |
|--|------|

## 16 LUKU

|   |      |
|---|------|
| <b>VEROVIRANOMAISET</b>                                   | 1111 |
| 16.1 Verohallinnon tehtävät.....                          | 1111 |
| 16.2 Tullilaitoksen toimivalta arvonlisäverotuksessa..... | 1112 |

## 17 LUKU

|   |      |
|---|------|
| <b>PERUSTAMISILMOITUS JA YHTEENVETOILMOITUS</b>                             | 1117 |
| 17.1 Rekisteröintiin liittyvät ilmoitukset.....                             | 1117 |
| 17.2 Yhteenvedoilmoitus.....  | 1121 |
| 17.3 Sähköiset ilmoitukset.....   | 1123 |
| 17.4 Yhteenvedoilmoitusten antaminen.....                                   | 1124 |
| 17.5 Ilmoitusten allekirjoittaminen.....                                    | 1124 |
| 17.6 Ilmoituksenantovelvollinen.....  | 1125 |
| 17.7 Todistus asiakirjan vastaanottamisesta.....                            | 1126 |
| 17.8 Kehotus täyttää ilmoitusvelvollisuus ja ilmoituksen täydentäminen..... | 1126 |
| 17.9 Yhteenvedoilmoitus ja laiminlyöntimaksu.....                           | 1127 |

## 18 LUKU

|   |      |
|---|------|
| <b>REKISTERÖINTI</b>  | 1129 |
| 18.1 Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi.....                | 1129 |
| 18.2 Arvonlisäverovelvollisten rekisterin käyttötarkoitus.....        | 1132 |
| 18.3 Rekisteriin merkitsemisen ajankohta.....                         | 1132 |
| 18.4 Veroedustaja.....  | 1135 |
| 18.5 Rekisteristä poistamisen ajankohta.....                          | 1136 |
| 18.6 Hakeutuneen yhteisöhenkilön verovelvollisuuden kesto.....        | 1141 |
| 18.7 Rekisteröintiasiassa valituskelpoinen päätös vain pyydettyä..... | 1141 |
| 18.8 Arvonlisäverovelvollisten rekisterin tietojen säilyttäminen..... | 1142 |

|                |      |
|----------------|------|
| <b>19 LUKU</b> | 1143 |
|----------------|------|

## 20 LUKU

|   |      |
|---|------|
| <b>OHJAUS JA ENNAKKORATKAISU</b> .....          | 1145 |
| 20.1 Verohallinnon ohjaus.....                  | 1145 |
| 20.1.1 Suullinen ohjaus.....                    | 1146 |
| 20.1.2 Kirjallinen ohjaus .....                 | 1146 |
| 20.2 Verohallinnon ennakkoratkaisu.....         | 1147 |
| 20.3 Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisu..... | 1150 |

|                      |      |
|----------------------|------|
| <b>21 LUKU</b> ..... | 1151 |
|----------------------|------|

## 22 LUKU

|   |      |
|---|------|
| <b>LASKUT JA MUUT TOSITTEET</b> .....   | 1153 |
| 22.1 Kirjanpidon ja arvonlisäverotuksen suhde.....  | 1153 |
| 22.2 Minkä maan laskutussäännöksiä sovelletaan .....                                      | 1153 |
| 22.3 Tositteen antovelvollisuus .....   | 1157 |
| 22.4 Laskun muoto ja sisältö.....   | 1162 |
| 22.5 Kevennetty laskumerkintävaatimus.....  | 1171 |
| 22.6 Laskujen aitouden varmistaminen.....   | 1172 |
| 22.7 Erityisvähennyksiä koskevat selvitykset.....   | 1174 |
| 22.8 Verohallinnon harkintaan perustuva vähennyksen hyväksyminen                          | 1176 |
| 22.9 Liikkeen luovutukseen liittyvä selvitysvelvollisuus.....                             | 1177 |
| 22.10 Tarkistus-oikeuden ja -velvollisuuden siirrosta annettava selvitys..                | 1179 |
| 22.11 Laskujen säilyttäminen .....  | 1181 |
| 22.12 Diplomaattisten hankintojen ostolaskujen säilyttäminen.....                         | 1184 |
| 22.13 Toiseen jäsenvaltioon kuljetettuja tavaroita koskeva<br>luettelonpitovelvoite ..... | 1184 |
| 22.14 Asiakkaan tunnistamisvelvoite myytäessä sijoituskultaa.....                         | 1187 |
| 22.15 Sähköisten rajapintojen ylläpitäjien kirjanpitovelvollisuus.....                    | 1188 |

## 22 A LUKU

|   |      |
|---|------|
| <b>ERINÄISET SÄÄNNÖKSET</b> .....   | 1191 |
| 22A.1 Veronhuojennus erityisestä syystä.....  | 1191 |
| 22A.2 Muiden kuin kirjanpitovelvollisten verovelvollisten tilikausi.....              | 1192 |
| 22A.3 Yhteisön veroalueen ulkopuolelle vietävän tavarahan<br>tullimuodollisuudet..... | 1193 |
| 22A.4 Sähköinen asiointi.....   | 1194 |
| 22A.5 Arvonlisäveroasetus.....  | 1194 |

## 23 LUKU

|   |             |
|---|-------------|
| <b>VOIMAANTULO- JA SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET .....</b>                                 | <b>1195</b> |
| 23.1 Toimitusperiaate .....   | 1196        |
| 23.2 Vähennyskelvottoman liikevaihtoverollisena hankitun<br>tavarän myynti..... | 1196        |

## LIITTEET

|  |      |
|--|------|
| Liite 1 Verotusmenettely ja veronkanto .....         | 1203 |
| Liite 2 X § Arvonlisäverovastike .....               | 1211 |
| Liite 3 Yleisohje arvonlisäveron kirjaamisesta ..... | 1213 |
| Liite 4 Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista..... | 1239 |
| Liite 5 Yhteenvetoilmoitus.....                      | 1241 |
| Liite 6 Y1 Perustamisilmoitus .....                  | 1242 |
| Liite 7 Sitoumus .....                               | 1257 |

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| <b>OIKEUSTAPAUSHAKEMISTO.....</b> | <b>1259</b> |
|-----------------------------------|-------------|

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| <b>ASIAHAKEMISTO .....</b> | <b>1276</b> |
|----------------------------|-------------|