

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	24

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	39
2.6 Uskonnolliset yhdyskunnat	55
2.7 Yliopistot ja ammattikorkeakoulut	57
2.8 Julkisyhteisöjen verovelvollisuus	60
2.8.1 Valtion verovelvollisuus	61
2.8.2 Kunnan verovelvollisuus	65
2.8.3 Hyvinvointialueen verovelvollisuus	69
2.9 Valtiosta erillisinä verovelvollisina pidettävät valtion yksiköt	71
2.10 Kuntaan rinnastettavat yhteisöt	72
2.11 Kullan ostajat	72
2.12 Päästöoikeuden ostajat	73
2.13 Rakentamispalvelun ostajat	74
2.14 Romun ja jätteen ostajat	83
2.15 Ulkomaalaisen verovelvollisuus Suomessa harjoitetusta myynnistä	88
2.16 Ulkomaalaisen määritelmä	94
2.17 Kiinteä toimipaikka Suomessa	96
2.18 Hakeutuminen eli vapaaehtoinen verovelvollisuus	100
2.19 Yhtymän verovelvollisuus	103
2.20 Rahoitus- ja vakuutustoimintaa harjoittavien elinkeinon- harjoittajien ryhmärekisteröinti	105

2.21	Verovelvollisuusryhmän edustaja ja ilmoitusmenettely	115
2.22	Poropalkkukunnan ryhmäkisteröinti.....	117
2.23	Konkurssipesän verovelvollisuus.....	118
2.24	Veron suorittamisvelvollisuuden syntymisajankohta.....	120
2.24.1	Myynnin vero.....	120
2.24.2	Rakentamispalvelun oman käytön vero	124
2.24.3	Yhteisöankinta ja yhteisömyynti.....	125
2.24.4	Sähköisen rajapinnan kautta tapahtuva myynti	126

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	156
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.....	174
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 Tavarahan oma käyttö.....	188
3.12 Palvelun oma käyttö.....	197
3.13 Vähäinen oma käyttö.....	205
3.14 Rakentamispalvelujen ja kiinteistöhallintapalvelujen erityissääntely	206
3.15 Tavarahan käyttöoikeuden oma käyttö	207
3.16 Tavarahanäytteet 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	Tavarán ostosta aiheutuva yhteisöhanKinta.....	216
3A.2	Tavarán siirrot Suomeen, joita ei käsitellä yhteisöhanKintana.....	223
3A.3	Muut yhteisöhanKintaa koskevat erityisedellytykset.....	225
3A.4	Uudet kuljetusvälineet.....	227
3A.5	Valmisteveron alaiset tavarat.....	228
3A.6	Hakeutuminen yhteisöhanKinnasta verovelvolliseksi.....	229
3A.7	Toiseen jäsenvaltioon maahantuodun tavarán yhteisöhanKinta....	230
3A.8	Tavarán 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 MYNNIN VEROLLISUUDESTA		235
4.1	Veroton kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....	235
4.1.1	Arvonlisäverolain kiinteistömääritelmä.....	242
4.1.2	Verolliset kiinteistönluovutukset.....	248
4.1.3	Vapaaehtoinen verovelvollisuus kiinteistön käyttöoikeuden luovutuksesta.....	269
4.2	Rakentamispalvelun oma käyttö – omaan lukuun rakentaminen ja gryndaus.....	288
4.3	Rakentamispalvelun oma käyttö – itselle rakentaminen.....	296
4.4	Kiinteistöhallintapalvelun oma käyttö.....	298
4.5	Kiinteistön luovutus ennen käyttöönottamista.....	309
4.6	Veroton postipalvelu.....	312
4.7	Terveyden- ja sairaanhoitopalvelut.....	314
4.7.1	Verottoman terveyden- ja sairaanhoitopalvelun määritelmä.....	318
4.7.2	Terveyden- ja sairaanhoitoon liittyvät verottomat hyödykkeet....	336
4.8	Sosiaalihuolto.....	341
4.8.1	Verottoman sosiaalihuollon määritelmä.....	343
4.8.2	Varhaiskasvatuspalvelut.....	354
4.9	Eräät covid-19-pandemiaan reagoimiseksi myytävät tavarat ja palvelut.....	356

4.10	Venäjän Ukrainaan tekemää hyökkäystä pakeneville jaettavat tavarat ja tavaroihin liittyvät palvelut.....	358
4.11	Koulutus.....	360
4.11.1	Verovapauden laajuus.....	360
4.11.2	Verottoman koulutuksen määritelmä.....	365
4.12	Hengellinen apu.....	378
4.13	Rahoituspalvelut.....	378
4.13.1	Verottomat rahoituspalvelut.....	379
4.13.2	Asunto- tai kiinteistöyhtiön osakkeiden myynti ja välitys.....	411
4.14	Sijoituskullan myynti ja välitys.....	412
4.14.1	Sijoituskullan määritelmä.....	412
4.14.2	Vapaaehtoinen verovelvollisuus sijoituskullan myynnistä.....	414
4.15	Vakuutuspalvelut.....	416
4.16	Esiintymispalkkiot ja erät immateriaalioikeudet.....	426
4.17	Yleishyödyllisen yhteisön jäsenlehti.....	432
4.18	Vesialukset.....	434
4.19	Erät muut verottomat tavarat ja palvelut.....	438
4.19.1	Käyvät maksuvälineet.....	438
4.19.2	Arpajaiset ja rahapelit.....	439
4.19.3	Haudanhoitopalvelut.....	440
4.19.4	Kullan myynti keskuspankille.....	441
4.19.5	Poimijan myymät marjat ja sienet.....	441
4.19.6	Sokeat henkilöt.....	442
4.19.7	Yhteenliittymän jäsenilleen myymät palvelut.....	442
4.19.8	Erät myynnit sähköisen rajapinnan ylläpitäjälle.....	445
4.19.9	Muussa kuin vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti.....	446

5 LUKU

	MYynti JA YhteisöHANKINTA SUOMESSA.....	449
5.1	Ulkomaankaupan arvonlisäverokohtelun ratkaiseminen.....	449
5.2	Tavaroiden myynnin yleissäännös.....	457
5.2.1	Pääsääntö.....	457
5.2.2	Tavaroiden myynti asennettuna tai koottuna.....	460
5.3	Tavaroiden etämyynti.....	463
5.3.1	Yhteisön sisäinen tavaroiden etämyynti.....	464
5.3.2	Maahantuotavien tavaroiden etämyynti.....	465
5.4	Kuljetuksen liittäminen myynnissä sähköistä rajapintaa käyttämällä.....	466
5.5	Kuljetuksen liittäminen myyntiin Yhteisön sisäisissä ketjuliiketoimissa.....	467
5.6	Myynti kuljetusvälineessä Yhteisön alueella.....	468

5.7	Sähkön ja verkon kautta toimitettavan kaasun tai lämpö- ja jäähdytysenergian myynti.....	470
5.8	Yhteisöhankinta Suomessa.....	472
5.8.1	Pääsääntö.....	472
5.8.2	Turvaverkkosääntö.....	473
5.8.3	Kolmikantakauppa.....	474
5.9	Palvelujen myyntimaasäännökset.....	479
5.9.1	Palvelun myynnin pääsäännöt.....	481
5.9.2	Kiinteistöön liittyvät palvelut.....	492
5.9.3	Henkilökuljetuspalvelut.....	495
5.9.4	Tavaran kuljetuspalvelut.....	496
5.9.5	Kuljetukseen liittyvät tai irtaimen omaisuuteen kohdistuvat palvelut.....	498
5.9.6	Kuljetusvälineen vuokraus.....	499
5.9.7	Kulttuuri-, viihde- ja muut vastaavat palvelut.....	502
5.9.8	Ravintola- ja ateriapalvelut.....	510
5.9.9	Matkatoimistopalvelut.....	511
5.9.10	Immateriaalipalvelut.....	511
5.9.11	Radio- ja televisiolähetyspalvelut, sähköiset palvelut sekä telepalvelut.....	516
5.9.12	Välityspalvelut.....	528
5.9.13	Etämyyntiä sekä radio- ja televisiolähetyspalveluja, sähköisiä palveluja ja telepalveluja koskeva raja-arvo.....	529

6 LUKU

	KANSAINVÄLISEEN KAUPPAAN LIITTYVÄT VEROTTOMUUDET	533
6.1	Tavaran vienti.....	533
6.1.1	Kuljetus myyjän toimeksiannosta.....	534
6.1.2	Kuljetus ostajan toimeksiannosta.....	537
6.1.3	Myynti ex works -ehdoin.....	539
6.1.4	Tavaratoimitukset rahtityöliikkeen kautta EU:n ulkopuolelle.....	541
6.1.5	Ahvenanmaa.....	542
6.1.6	Tavaran vienti EU:n ulkopuolelle muista EU:n jäsenvaltioista.....	544
6.2	Tavaran vientiin rinnastettavat verottomuudet.....	544
6.2.1	Tavaran veloitus ulkomaiselta takuunantajalta.....	544
6.2.2	Ilma-aluksiin liittyvä veroton myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle.....	545
6.2.3	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....	546
6.3	Matkailijamyynti.....	550
6.4	Veroton palvelun myynti.....	554
6.4.1	Kuljetuspalvelut ja kuljetukseen välittömästi liittyvät palvelut.....	555
6.4.2	Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevat vesi- ja ilma-alukset.....	559

6.4.3	Ilma-aluksiin liittyvä veroton palvelun myynti kansainvälistä lentoliikennettä harjoittavalle.....	561
6.4.4	Irtaimien esineeseen kohdistuvat työsuoritukset.....	562
6.4.5	Takuukorjaukset	564
6.4.6	Matkatoimistopalvelut.....	564
6.4.7	Yhteiskuljetukset Azoreille tai Madeiralle.....	564
6.4.8	Henkilökuljetuspalvelut suoraan ulkomaille tai ulkomailta.....	565
6.4.9	Verotta myytävien tavaroiden välitys.....	566
6.4.10	Postiliikennettä koskeva kuljetuspalvelu	567
6.5	Vapautus käännetyistä verovelvollisuudesta.....	568
6.6	Tavaran yhteisömyynti	568
6.6.1	Yhteisömyynnin perustilanne	571
6.6.2	Yhteisömyynnin ja -hankinnan käytännön kysymyksiä	576
6.6.3	Yhteisömyynnin poikkeussäännökset.....	583
6.7	Diplomaattimyynti, kansainväliset järjestöt, EU:n toimielimet, NATO-joukot.....	586
6.7.1	Myynti toisiin jäsenvaltioihin	586
6.7.2	Moottorijoukon veroton myynti	589
6.8	Verottomat yhteisöhankinnat	591
6.9	Suomeen päättyvä kolmikantakauppa.....	592
6.10	Väliaikaiseen varastointiin ja varastointimenettelyihin liittyvät verottomuudet.....	594
6.10.1	Veroton myynti.....	595
6.10.2	Verovarastointimenettelyssä varastoitavat tavarat.....	596
6.10.3	Verovarastointimenettelyn määritelmä.....	597
6.10.4	Verovaraston perustaminen	598
6.10.5	Verotettava tavaran siirto varastointimenettelystä	599
6.10.6	Verovelvollisuus tavaran siirrosta.....	600
6.10.7	Tavaran siirron veron peruste	601

7 LUKU

VERON PERUSTE	603
7.1 Myynnistä suoritettavan veron peruste	605
7.1.1 Keskeinen sisältö	605
7.1.2 Veron perusteeseen kuulumattomat erät	614
7.2 Yhteisöhankinnan veron peruste	625
7.3 Valmisteveronalaisten tuotteiden yhteisöhankinnan veron peruste.....	626
7.4 Veron peruste etuyhteystilanteissa	626
7.5 Arvoseteleiden veron perustetta koskeva erityistilanne	633
7.6 Tavaran oman käytön veron peruste	635
7.7 Palvelun oman käytön veron peruste	636
7.8 Veron peruste AVL 33 §:n tarkoittamissa tilanteissa.....	641

7.9	Oman käytön veron perusteeseen ei kuulu veron osuutta.....	642
7.10	Oikaisuerät	643
7.11	Yhteisöhankinnan veron oikaiseminen	650
7.12	Tuet ja avustukset	650
7.13	Käytetyt tavarat sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineet.....	656
7.13.1	Marginaaliverotusmenettelyn soveltamisala.....	656
7.13.2	Veron peruste	667
7.13.3	Ahvenanmaan erityissäännökset	672
7.14	Matkatoimistopalvelut	672
7.14.1	Menettelyn soveltamisedellytykset	673
7.14.2	Veron peruste	678
7.14.3	Ahvenanmaa.....	680
7.14.4	Matkanjärjestäjien toiminnan verotukseen liittyviä ongelmia.....	681
7.15	Valuutan muunto	681
7.16	Vain osittain vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleen hyödykkeen myynti	682
7.17	Hyödykkeen osittainen omaan käyttöön otto	683

8 LUKU

VEROKANTA	685
8.1 Yleinen verokanta	687
8.2 14 prosentin verokanta.....	687
8.2.1 Elintarvikkeet sekä ravintola- ja ateriapalvelut.....	688
8.2.2 Henkilökuljetus.....	693
8.2.3 Majoitustoiminta.....	697
8.2.4 Käyntisataman käyttöoikeus.....	704
8.2.5 Urheilutilojen käyttö ja urheilu- tai liikuntatuntien tarjoaminen...	705
8.2.6 Pääsy urheilutapahtumiin sekä kulttuuri- ja viihdetilaisuuksiin.....	709
8.2.7 Lääkkeet	711
8.2.8 Kirja	714
8.2.9 Taide-esine.....	719
8.2.10 Keräily- ja antiikkiesineiden maahantuonti Ahvenanmaalta.....	720
8.2.11 Tekijänoikeuden haltijoita edustavien järjestöjen saamat korvaukset	720
8.2.12 Verovelvolliseksi hakeutuneet esiintyvät taiteilijat, muut julkiset esiintyjät ja urheilijat	721
8.3 10 prosentin verokanta.....	722
8.3.1 Sanoma- ja aikakauslehdet.....	722
8.3.2 Yleisradiotoiminnan rahoitus.....	725
8.4 Palautuskelpoiset pakkaukset ja kuljetustarvikkeet	726

9 LUKU

TAVARAN MAAHANTUONTI	727
9.1 Maahantuonnin käsite arvonlisäverotuksessa	729
9.2 Suomessa tapahtuva maahantuonti	732
9.2.1 Maahantuonnin arvonlisäverotusta lykkäävät tulliselvitys- muodot ja -menettelyt	733
9.2.2 Yhteisön tullialueelta mutta Yhteisön veroalueen ulkopuolelta tuotavat tavarat	736
9.3 Verovelvollisuus ja vastuu verosta	736
9.4 Veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetki	738
9.5 Veron peruste	738
9.5.1 Pääsääntö	739
9.5.2 Tietovälineet ja niille tallennetut atk-ohjelmat	740
9.5.3 EU:n ulkopuolella käsiteltävänä ollut tavara	742
9.5.4 Kuljetus-, lastaus- yms. liitännäiskustannukset	743
9.5.5 Tuontiverot ja maksut	744
9.5.6 Tulli- tai verovarastointimenettelyssä olleet tavarat	744
9.5.7 Arvonlisäveroton maahantuonti	745
9.5.8 Tietovälineelle tallennetun erikoisohjelman tuonti	752
9.5.9 Toiseen jäsenvaltioon yhteisömyyntiin liittyen kuljetettavat tavarat	753
9.5.10 Matkustajan tuomiset EU:n ulkopuolelta	754
9.5.11 Kansainvälisiin sopimuksiin perustuva tuonnin verovapaus	758
9.6 Veron ilmoittamista ja maksamista koskeva erityisjärjestely	758
9.7 Arvonlisäveron palauttaminen tullin palautus- ja peruutus- sekä valitustilanteissa	761
9.8 Erityismenettelyyn määrääminen	762
9.9 Maahantuonnin arvonlisäverotuksessa sovellettava menettely	764
9.10 Valuutan muunto	764
9.11 Maahantuonnissa kannettava pienin arvonlisäveron määrä	765
9.12 Maahantuonnista suoritettavan veron maksamisen viivästysseuraamukset	766
9.13 Maahantuonnin arvonlisäveroa koskevalle palautukselle maksettava korko	766
9.14 Tullin antamaa ennakkoratkaisua koskeva muutoksenhaku	767

10 LUKU

VÄHENNETTÄVÄ VERO	769
10.1 Yleinen vähennysoikeus	770
10.1.1 Säännöksen sisältö	770
10.1.2 Vähennyksen tekijään liittyvät edellytykset	771
10.1.3 Hankintatarkoitukseen liittyvät edellytykset	803
10.1.4 Vähennettävä vero	841

10.2	Tosite ja tullauspäätös vähennysoikeuden edellytyksenä.....	851
10.2.1	Tositteen merkitys.....	851
10.2.2	Tullauspäätöksen merkitys.....	855
10.2.3	Tositteeseen merkitty ostaja ja tullauspäätökseen merkitty tavaranhaltija	856
10.3	Autoveropäätös vähennysoikeuden edellytyksenä.....	856
10.4	Tavarán siirrosta varastointimenettelystä suoritettavan veron vähentämisedellytykset	857
10.5	Rakentamispalveluja koskevat erityisvähennykset.....	857
10.5.1	Pykälän merkitys.....	857
10.5.2	Perustajaurakoitsijalta tai -rakennuttajalta ostettujen palvelujen vähentäminen.....	858
10.5.3	Rakentamispalvelun tai kiinteistön luovutuksesta suoritettavaa veroa koskeva selvitys	859
10.6	Takautuva vähennys.....	859
10.6.1	Säännöksen tarkoitus	860
10.6.2	Vähennettävä vero	861
10.6.3	Vähennysoikeuden syntyajankohta.....	861
10.6.4	Hakeutumista koskeva aikaraja	862
10.7	Energiavähennykset	864
10.7.1	Pykälän merkitys.....	864
10.7.2	Vähennettävä vero	865
10.7.3	Selvitys veron määrästä.....	866
10.8	Hyödykkeen käyttötarkoituksen muutos	866
10.8.1	Vähennyksen tarkistaminen	867
10.8.2	Alkuvarastovähennys.....	868
10.8.3	Verovelvollisen laatima tosite vähennysoikeuden edellytyksenä	870
10.9	Vuokratun tavarán maahantuonti	870
10.10	Vähennysoikeuden rajoitukset.....	871
10.10.1	Pykälän tarkoitus	872
10.10.2	Vähennysrajoituksen alaisiin kiinteistöihin kohdistuvat kustannukset.....	872
10.10.3	Työmatkakustannukset	874
10.10.4	Edustusmenot.....	876
10.10.5	Ajoneuvot ja alukset.....	885
10.11	Matkanjärjestäjää koskeva vähennysoikeuden rajoitus.....	893
10.12	Käytettyjä tavaroita sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineitä koskeva vähennysoikeuden rajoitus	894
10.13	Valtiota koskeva vähennysoikeuden rajoitus	895
10.14	Vähennysoikeuden jakaminen	895
10.14.1	Kustannusten kohdentaminen.....	895
10.14.2	Osittain vähennykseen oikeuttavaan käyttöön tulevat tavarat ja palvelut.....	896
10.14.3	Kustannusten jakaminen eli osittaisen vähennyksen tekeminen.	898
10.15	Vähennyksen oikaisu	911

11 LUKU

KIINTEISTÖINVESTOINTIA KOSKEVAN VÄHENNYKSEN

TARKISTAMINEN	915
11.1 Kiinteistöinvestoinnin määritelmä	916
11.2 Tarkistamisen aiheuttavat tilanteet	918
11.3 Kiinteistön käyttöoikeuden haltijan tarkistusoikeus ja -velvollisuus	927
11.4 Tarkistuskausi.....	929
11.5 Käyttötarkoituksen muutokset ennen tarkistuskauden alkamista...	931
11.6 Tarkistuksen laskeminen	933
11.6.1 Vuosittainen tarkistus vai kertatarkistus.....	933
11.6.2 Tarkistettavan veron laskeminen.....	936
11.7 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirto	939
11.7.1 Kiinteistön luovutus.....	939
11.7.2 Kiinteistön käyttöoikeuden luovutus.....	941
11.7.3 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtyminen verovelvollisuusryhmälle.....	942
11.7.4 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirtymisen vaikutukset.....	943
11.7.5 Vastuut tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrossa.....	945
11.8 Yhdellä kertaa suoritettun tarkistuksen oikaisu.....	947
11.8.1 Oikeus kertatarkistuksen oikaisuun	947
11.8.2 Kertatarkistusta koskevan oikaisun suorittaminen.....	948
11.9 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden huomioon ottaminen	949
11.10 Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden esittäminen tilinpäätöksessä	950

12 LUKU

VERON PALAUTTAMINEN MUILLE KUIN VEROVELVOLLISILLE ...

12.1 Ulkomaiset elinkeinonharjoittajat	954
12.2 Sijoituskullan myyntiä koskeva ulkomaalaispalautus.....	959
12.3 Sijoittautumisvaltion palautukselle asettamat edellytykset	960
12.4 Ulkomaalaispalautuksen vähimmäismäärä	962
12.5 Kansainvälistä hyväntekeväisyys- ja avustustoimintaa harjoittavat yhteisöt	962
12.6 Diplomaattiset hankinnat	965
12.7 Diplomaattisia hankintoja koskeva palautusmenettely.....	966
12.8 Euroopan unioni ja muut kansainväliset järjestöt.....	967
12.9 Julkisyhteisöt.....	974
12.9.1 Pykälän tarkoitus	974
12.9.2 Palautettava vero.....	975
12.9.3 Palautusoikeutta koskevat rajoitukset.....	977
12.9.4 Palautuksen hakeminen.....	981

12.10	Hyvinvointialueiden ja kuntien laskennallinen palautus.....	982
12.10.1	Säännöksen merkitys.....	982
12.10.2	Palautukseen oikeuttavat hankinnat.....	983
12.10.3	Laskennallisen palautuksen suuruus	986
12.11	Ulkomaankauppaa ja verotonta toimintaa harjoittavat yritykset...	987
12.11.1	Säännöksen sisältö	987
12.11.2	Palautukseen oikeuttavat toiminnot	988
12.11.3	Palautettava vero.....	992
12.11.4	Palautusmenettely.....	993
12.12	Verotonta sijoituskullan myyntiä koskeva palautusoikeus	993
12.13	Ulkomaalaisen palautusoikeuden rajaaminen.....	994
12.14	Palautusoikeuden suhde lain muihin aineellisiin ja menettelyjä koskeviin säännöksiin	996
12.15	Uusien kuljetusvälineiden myyntiä koskeva palautus	998
12.16	Tavarahan maahantuonnin veron palauttaminen muille oikeushenkilöille kuin elinkeinonharjoittajille.....	999
12.17	Uusia kuljetusvälineitä ja maahantuontia koskeva palautusmenettely.....	1000

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.....	1005
12A.2	Yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä, eräitä sähköistä rajapintaa käyttämällä myytyjä tavaroita ja Yhteisöön sijoittautuneiden verovelvollisten myymiä palveluita koskeva erityisjärjestelmä	1009
12A.3	Maahantuotavien tavaroiden etämyyntiä koskeva erityisjärjestelmä	1017
12A.4	Erityisjärjestelmille yhteisiä menettelysäännöksiä	1026

13 LUKU

AJALLINEN KOHDISTAMINEN

13.1	Pääsääntönä suoriteperuste	1040
13.2	Laskutus- tai maksuperuste tilikauden aikana	1045
13.3	Myynnin veron maksuperusteiseen kohdistamiseen oikeutetut ...	1048
13.4	Sähköisten rajapintojen ylläpitäjät.....	1050
13.5	Kansainväliset palvelut.....	1051
13.6	Yhteisömyynti	1052
13.7	Yhteisöhankinta.....	1052
13.8	Oikaisuerät ja luottotappio	1053

13.9	Palautuskelpoisista pakkauksista ja kuljetustarvikkeista suoritettavan veron oikaisu	1054
13.10	Marginaaliverotus	1055
13.11	Vähennysten kohdistaminen	1056
13.12	Yhteisöhanke	1058
13.13	Tilikauden aikana voidaan soveltaa laskutus- tai maksuperustetta	1059
13.14	Vähennettävän veron maksuperusteinen kohdistaminen	1059
13.15	Rakentamispalvelut ja kiinteistöt	1061
13.16	Alkuvarastovähennys ja taannehtivasti rekisteröitävän hakeutujan takautuva vähennys	1061
13.17	Vähennettävän veron oikaisuerät	1062
13.18	Vähennysten tarkistukset	1063

13 A LUKU

YLEINEN VEROTUSMENETTELY JA MUUTOKSENHAKU	1065
13A.1 Oma-aloitteisten verojen verotusmenettelystä annetun lain ja arvonlisäverolain menettelysäännösten välinen suhde	1065
13A.2 Arvonlisäveron maksaminen ja vähentämättä jääneen veron palauttaminen	1065
13A.3 Verokauden määräytyminen	1067
13A.4 Verokaudelta tilitettävä vero	1068
13A.5 Vastuu verosta	1069

14 LUKU

VÄHÄISEN TOIMINNAN HARJOITTAMISTA YHTEISÖSSÄ

KOSKEVA ERITYISJÄRJESTELMÄ	1073
14.1 Erityisjärjestelmän soveltamisalaan kuuluvat elinkeinonharjoittajat	1074
14.1.1 Suomessa toimiva suomalainen tai ahvenanmaalainen yritys	1074
14.1.2 Toiseen EU-jäsenvaltioon sijoittautunut yritys	1075
14.1.3 EU:n ulkopuolelle sijoittautunut yritys	1075
14.2 Sijoittautumisjäsenvaltion ja verottomuuden myöntävän jäsenvaltion määritelmät	1076
14.3 Rekisteröinnin ennakkoilmoitus ja muutokset ennakko- ilmoitukseen	1076
14.4 Tunnistamisrekisteri ja EX-tunnus	1078
14.5 Liikevaihtotietojen ilmoittaminen ja ilmoitusten korjaaminen	1080
14.6 EU-liikevaihtorajan ylittyminen	1081
14.7 Liikevaihdon muuntaminen euroiksi	1082
14.8. Tunnisteen poistaminen	1082
14.9 Verottomuuden soveltamisen alkamisajankohta	1083

14.10	Päätös eräissä erityisjärjestelmää koskevissa asioissa ja muutoksenhaku näihin päätöksiin.....	1084
14.11	Seuraamus ilmoitusvelvollisuuden laiminlyönnistä.....	1086

14 A LUKU	1087
------------------------	------

15 LUKU

VERON PALAUTTAMINEN ERÄILLE ULKOMAISILLE

ELINKEINONHARJOITTAJILLE	1089
---------------------------------------	------

15.1	Yhteisöön sijoittautumattomat elinkeinonharjoittajat	1089
15.1.1	Palautusajanjakso	1089
15.1.2	Palautushakemus ja sen liitteet	1091
15.1.3	Palautuksen maksaminen	1093
15.1.4	Tiedoksisaanti	1093
15.1.5	Muut sovellettavat säännökset.....	1094
15.2	Toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneet elinkeinonharjoittajat	1095
15.2.1	Palautuksen hakeminen sähköisen tietojärjestelmän kautta	1095
15.2.2	Palautusajanjakso	1095
15.2.3	Palautushakemus ja sen liitteet	1097
15.2.4	Vähennyksen suhdeluvun tarkistusmenettely.....	1098
15.2.5	Hakemuksen vastaanottamisesta ja palautuspäätöksestä ilmoittaminen.....	1099
15.2.6	Lisätietojen pyytäminen	1099
15.2.7	Palautusta koskevan päätöksen määräaika.....	1101
15.2.8	Palautuksen maksaminen	1101
15.2.9	Palautuskorko	1102
15.2.10	Palautushakemusta koskevien ilmoitusten, lisätietopyyntöjen ja päätösten lähettäminen hakijalle	1102
15.2.11	Muut sovellettavat säännökset.....	1104

15 A LUKU

TOISIIN JÄSENVALTIOIHIN TEHTÄVÄT PALAUTUSHAKEMUKSET	1105
--	------

16 LUKU

VEROVIRANOMAISET	1107
-------------------------------	------

16.1	Verohallinnon tehtävät.....	1107
16.2	Tullilaitoksen toimivalta arvonlisäverotuksessa	1108

17 LUKU

PERUSTAMISILMOITUS JA YHTEENVETOILMOITUS	1111
---	------

17.1	Rekisteröintiin liittyvät ilmoitukset	1111
17.2	Yhteenvetoilmoitus.....	1115

17.3	Sähköiset ilmoitukset	1117
17.4	Yhteenvedoilmoitusten antaminen.....	1118
17.5	Ilmoitusten allekirjoittaminen	1118
17.6	Ilmoituksenantovelvollinen.....	1118
17.7	Todistus asiakirjan vastaanottamisesta.....	1119
17.8	Kehotus täyttää ilmoitusvelvollisuus ja ilmoituksen täydentäminen	1120
17.9	Yhteenvedoilmoitus ja laiminlyöntimaksu.....	1120

18 LUKU

REKISTERÖINTI	1121
18.1 Rekisteröityminen arvonlisäverovelvolliseksi	1121
18.2 Arvonlisäverovelvollisten rekisterin käyttötarkoitus	1124
18.3 Rekisteriin merkitsemisen ajankohta.....	1124
18.4 Veroedustaja.....	1127
18.5 Rekisteristä poistamisen ajankohta.....	1129
18.6 Hakeutuneen yhteisöhenkilön verovelvollisuuden kesto.....	1133
18.7 Rekisteröintiasiassa valituskelpoinen päätös.....	1133
18.8 Arvonlisäverovelvollisten rekisterin tietojen säilyttäminen	1134

19 LUKU	1135
----------------------	------

20 LUKU

OHJAUS JA ENNAKKORATKAISU	1137
20.1 Verohallinnon ohjaus.....	1138
20.1.1 Suullinen ohjaus	1138
20.1.2 Kirjallinen ohjaus	1138
20.2 Verohallinnon ennakkoratkaisu	1139
20.3 Keskusverolautakunnan ennakkoratkaisu	1142

21 LUKU	1145
----------------------	------

22 LUKU

LASKUT JA MUUT TOSITTEET	1147
22.1 Kirjanpidon ja arvonlisäverotuksen suhde	1147
22.2 Minkä maan laskutussäännöksiä sovelletaan	1147
22.3 Tositteen antovelvollisuus	1151
22.4 Laskun muoto ja sisältö	1155
22.5 Kevennetty laskumerkintävaatimus	1164
22.6 Laskujen aitouden varmistaminen.....	1165
22.7 Erityisvähennyksiä koskevat selvitykset	1167

22.8	Verohallinnon harkintaan perustuva vähennyksen hyväksyminen	1169
22.9	Liikkeen luovutukseen liittyvä selvitysvelvollisuus	1170
22.10	Tarkistusoikeuden ja -velvollisuuden siirrosta annettava selvitys..	1171
22.11	Laskujen säilyttäminen	1173
22.12	Diplomaattisten hankintojen ostolaskujen säilyttäminen	1176
22.13	Toiseen jäsenvaltioon kuljetettuja tavaroita koskeva luettelonpitovelvoite	1176
22.14	Asiakkaan tunnistamisvelvoite myytäessä sijoituskultaa	1179
22.15	Sähköisten rajapintojen ylläpitäjien kirjanpitovelvollisuus	1180

22 A LUKU

ERINÄISET SÄÄNNÖKSET	1183
22A.1 Veronhuojennus erityisestä syystä	1183
22A.2 Muiden kuin kirjanpitovelvollisten verovelvollisten tilikausi	1184
22A.3 Yhteisön veroalueen ulkopuolelle vietävän tavar an tulli- muodollisuudet	1185
22A.4 Sähköinen asiointi	1186
22A.5 Arvonlisäveroasetus	1186

23 LUKU

VOIMAANTULO- JA SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET	1187
23.1 Toimitusperiaate	1188
23.2 Vähennyskelvottoman liikevaihtoverollisena hankitun tavar an myynti	1188

LIITTEET

Liite 1 Verotusmenettely ja veronkanto	1196
Liite 2 X § Arvonlisäverovastike	1203
Liite 3 Yleisohje arvonlisäveron kirjaamisesta	1205
Liite 4 Veroilmoitus oma-aloitteisista veroista	1230
Liite 5 Yhteenvetoilmoitus	1232
Liite 6 Y1 Perustamisilmoitus	1233
Liite 7 Sitoumus	1248

HAKEMISTOT

OIKEUSTAPAUSHAKEMISTO	1250
ASIAHAKEMISTO	1266