

LIITE 2: LUETTELO HALLINTO-OIKEUDELLE LÄHETETTÄVISTÄ ASIAKIRJOISTA

1 Tuloverotus.....	2
1.1 Henkilöasiakkaiden tuloverotus	2
1.2 Yhteisöasiakkaiden tuloverotus.....	3
2 Ennakkoperintä	5
3 Perintöverotus.....	6
4 Lahjaverotus	7
5 Kiinteistöverotus	8
6 Maatalouden energiaveron palautus	9
7 Varainsiirtoverotus	9
8 Arpajaisverotus.....	10
9 Ennakkoratkaisuasiat.....	10
10 Arvonlisäverotus.....	11
11 Autoverotus.....	12
12 Valmisteverotus	13
13 Veronkantoa koskevat päätökset.....	14
13.1 VML 22a §:ssä tarkoitetut laiminlyöntimaksut (EU-kaupan yhteenvetoilmoitusta koskeva laiminlyöntimaksu ja sivullisilmoittajan laiminlyöntimaksu)	14
13.2 OVML:n mukainen myöhästymismaksu	14
13.3 Viivekorkolain mukainen korkojen perimättä jättäminen ja veronkantolain mukainen myöhästymismaksun perimättä jättäminen	15
13.4 Veronkantolain mukaiset muut päätökset (mm. palautuksen käyttöä koskeva päätös, virheen korjaamista koskeva päätös ja palautuksen takaisinperintäpäätös).....	15
14 Asiakastietojen hallinta	15

1 Tuloverotus

1.1 Henkilöasiakkaiden tuloverotus

- verovelvolliselle ja hänen puolisolleen lähetetyt esitetyt veroilmoitukset liitteineen, jos asiakas ei ole palauttanut veroilmoitusta (Tulostearkistosta); tai
- verovelvollisen ja hänen puolisonsa paperisina palauttamattomat veroilmoitukset liitteineen, sähköisesti palautettujen ja skannattujen veroilmoitusten osalta tulostetaan veroilmoituksen tiedot liitteineen kaikkien asioiden osalta (Käyttöarkistosta)
- verotuslaskelma eli:
 - o esitetyt veroilmoituksen liitteenä oleva verotuspäätös (Tulostearkistosta), jos asiakkaalle ei ole lähetetty korjattua verotuspäätöstä; tai
 - o asiakkaalle lähetetty korjattu verotuspäätös (Tulostearkistosta); tai
 - o MUKO-sovelluksen ns. 0-laskelma (muutostapauksen nro 0 verotuslaskelma, josta näkyvät säännönmukaisen verotuksen ”lopulliset” tiedot) eli MUKO-sovelluksen käyttämät pohjatiedot, jotka ovat samat kuin säännönmukaisen verotuksen verotuslaskelma
- verovelvolliselle lähetetyt kirjeet (Tulostearkistosta)
- verovelvollisen antamat selvitykset/vastaukset kirjeisiin (Käyttöarkistosta)
- asiakkaan sähköisesti antamat erittelyt oikaisun kohteena olevasta asiasta (HVETY)
- tarvittavat verotustiedot asiakkaasta (HVETY:stä laskelmanäyttö, erittelynäytöt, asiakastiedot)
- asiaan liittyvät muistiot ja Asiakaspuhelu-tiedot (HVETY)
- mahdollinen verotuksen oikaisupäätös (ent. jälkiverotuspäätös) siihen liittyvine asiakirjoinen, palkansaajien ja osakkaiden tarkastuskirjeiden osalta toimitetaan koko palkanmaksajan/yhtiön tarkastuskertomuksen koko tekstiosa ilman liitteitä
- oikaisuvaatimus liitteineen
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä lähetetyt kysely- tai kuulemiskirjeet sekä verovelvollisen niihin antamat vastaukset liitteineen
- päätösesitys oikaisulautakunnan käsittelemistä asioista
- oikaisulautakunnan päätös tai Verohallintopäätös (Tulostearkisto)
- valitusosoitus

- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- mahdollinen äänestyslausunto
- muun verotuksen muuttamista koskevan asian (maksuunpanon oikaisu, uudelleen toimitettu verotus, seurannaismuutos) kuulemiskirjeet niihin annettuine vastauksineen liitteineen sekä oikaisupäätös
- merkintä Verohallinnon tai oikaisulautakunnan antaman päätöksen lähettämispäivästä
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- jos verovelvolliselle on samasta asiasta aikaisemmin toiseen verovuoteen annettu oikaisulautakunnan, HaO:n tai KHO:n päätös, niin kopio päätöksestä asiakirjoihin
- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta

1.2 Yhteisöasiakkaiden tuloverotus

- asiakkaan veroilmoitus liitteineen, sähköisesti palautettujen veroilmoitusten osalta tulostetaan veroilmoituksen tiedot liitteineen kaikkien asioiden osalta
- verotuspäätös ; tai
- MUKO-sovelluksen ns. 0-laskelma (muutostapauksen nro 0 verotuslaskelma, josta näkyvät säännönmukaisen verotuksen "lopulliset" tiedot) eli MUKO-sovelluksen käyttämät pohjatiedot, jotka ovat samat kuin säännönmukaisen verotuksen verotuslaskelma
- verovelvolliselle lähetetyt kirjeet
- verovelvollisen antamat selvitykset/vastaukset kirjeisiin
- tarvittavat verotustiedot asiakkaasta (tarpeen mukaan laskelmanäyttö, erittelynäytöt, asiakastiedot)
- asiaan liittyvät muistiot
- mahdollinen verotuksen oikaisupäätös (ent. jälkiverotuspäätös) siihen liittyvine asiakirjoineen sekä tarkastuskertomuksen koko tekstiossa liitteineen
- oikaisuvaatimus liitteineen
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä lähetetyt kysely- tai kuulemiskirjeet sekä verovelvollisen niihin antamat vastaukset liitteineen

- päätösesitys oikaisulautakunnan käsittelemistä asioista
- oikaisulautakunnan päätös tai Verohallintopäätös
- valitusosoitus
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- mahdollinen äänestyslausunto
- muun verotuksen muuttamista koskevan asian (maksuunpanon oikaisu, uudelleen toimitettu verotus, seurannaismuutos) kuulemiskirjeet niihin annettuine vastauksineen liitteineen sekä oikaisupäätös
- merkintä Verohallinnon tai oikaisulautakunnan antaman päätöksen lähettämispäivästä
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämässä
- jos verovelvolliselle on samasta asiasta aikaisemmin toiseen verovuoteen annettu oikaisu-lautakunnan, HaO:n tai KHO:n päätös, niin kopio päätöksestä asiakirjoihin
- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta

2 Ennakkoperintä

Valitus maksuunpanopäätöstä koskevasta oikaisusta, jossa tarkastuskertomus taustalla

- lopullinen tarkastuskertomus (kaikkine liitteineen), jos valitus koskee tarkastuskertomuksen perusteella tehtyä päätöstä
- kuulemiskirje
- asiakkaan vastine lopulliseen tarkastuskertomukseen, jos on
- maksuunpanopäätös
 - o koostuu kevään 2013 jälkeen tehdyissä tapauksissa koneellisista Oivassa tehdyistä maksuunpanopäätöksistä (vuosi- ja verolajikohtaiset) ja Wordilla tehdyistä perusteluliitteistä (vuosikohtaiset)
 - o aiemmin saattoi olla pelkät koneelliset päätökset tai koneelliset Oivassa tehdyt päätökset ja perustelut erillisellä Word-liitteellä.
- oikaisuvaatimus
- Verohallinnon oikaisupäätös, jos valituksen alainen päätös on tehty ennen 1.1.2017.
 - Oikaisupäätös on Word-muotoinen. Jos oikaisuvaatimus on osittain tai kokonaan hyväksytty, Word-päätöksen lisäksi on Oivassa tehtyjä koneellisia päätöksiä.
- Verohallinnon tai oikaisulautakunnan oikaisupäätös, jos päätös veron määräämisestä on tehty 31.12.2016 jälkeen.
- päätökset maksuvelvollisuuden poistoista, jos on
- lisäselvityspyynnöt, jos on
- lisäselvitykset, jos on
- valitusosoitus
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta

Valitus ennakkoperintää koskevasta päätöksestä (tehty EPL 18 §:n tai EPL 24 §:n mukainen valituskelpoinen tai muutoksenhakukelpoinen päätös liittyen verokortin ja/tai ennakkoveron tai muutokseen tai lähdeverokorttiin)

- ennakon laskelma
- valituskelpoinen päätös liitteineen 1.1.2017 jälkeen muutoksenhakukelpoinen päätös liitteineen
 - o pyyntö valituskelpoisen/muutoksenhakukelpoisen päätöksen saamiseksi, jos on tehty kirjallisesti
 - o verokortti-/ennakkovero-/lähdeverokorttihakemus liitteineen (jos on) (VKV-hakemus tai paperilla toimitettu)
 - o mahdolliset kyselykirjeet ja lisäselvitykset (kyselykirjeet tehdään HVetyllä, joten ne ovat tulostearkistossa)
 - o tiedoksianto verokortti/ennakkovero/lähdeverokortti muutoksesta/hylkäävä päätös (tulostearkisto)
- muistio kyseiseltä verovuodelta (EVety)
- tiedoksianto mahdollisista aikaisemmista verokortti/ennakkoveromuutoksista kyseiseltä vuodelta (tulostearkisto)

Verotuksen oikaisulautakunnan tekemä päätös liitteineen, jos valituksen alainen päätös on tehty 1.1.2017 jälkeen.

- valitusosoitus
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta

3 Perintöverotus

- **säännönmukaisen perintöverotuksen kaprokki**
- perukirja
- virkatodistukset (Näitä ei enää vaadita)
- testamentit
- avioehto
- arviolausunnot
- kauppakirjat
- ennakkoratkaisut
- arvostuslaskelmat
- ositus- ja jakokirjat
- verovelvolliselle lähetetyt kirjeet

- verovelvollisen antamat selvitykset/vastaukset kirjeisiin
- säännönmukaisen perintöverotuksen päätös
- **oikaisuvaatimuksen kaprokki**
- oikaisuvaatimus ja siihen liittyvät asiakirjat
- oikaisulautakunnalle tehty päätösesitys ja mahdollinen esittelymuistio
- arvostuslaskelmat (esim. Tilastokeskuksen indeksien mukaan tehdyt laskelmat)
- oikaisulautakunnan päätös
- valitusosoitus
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- **HAO:on menevän valituksen kaprokki**, mihin merkitty oikeudenkäynnin alkamisajan-kohta
- valitus ja siihen liittyvät asiakirjat
- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta

4 Lahjaverotus

- **säännönmukainen lahjaverotuksen kaprokki** (ei vanhoissa tapauksissa, eikä silloin, kun sitä ei ole tehty erikseen)
- lahjaveroilmoitus
- lahjakirja (Näitä ei enää pääsääntöisesti vaadita)
- ennakkoratkaisut
- arvostuslaskelmat
- arviolausunnot
- verovelvolliselle lähetetyt kirjeet
- verovelvollisen antamat selvitykset/vastaukset kirjeisiin
- muut säännönmukaisen verotuksen perusteena olleet asiakirjat
- säännönmukaisen lahjaverotuksen päätös
- **oikaisuvaatimuksen kaprokki**

- oikaisuvaatimus ja siihen liittyvät asiakirjat
- oikaisulautakunnalle tehty päätösesitys ja mahdollinen esittelymuistio
- arvostuslaskelmat (esim. Tilastokeskuksen indeksien mukaan tehdyt laskelmat)
- oikaisulautakunnan päätös
- valitusosoitus
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- **HAO:on menevän valituksen kaprokki**, mihin merkitty oikeudenkäynnin alkamisajan-kohta
- valitus ja siihen liittyvät asiakirjat
- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta

5 Kiinteistöverotus

- kiinteistöverotuksen säännönmukaisen verotuksen asiakirjat (laskelma) asiakkaan ja muiden asiaan liittyvien osapuolten (puoliso, kiinteistöyhtymän osakkaat) osalta vuodelta 2011 ja sitä aiemmilta vuosilta paperisesta arkistosta ja verovuodesta 2012 alkaen Käyttöarkistosta
- oikaisuvaatimus ja siihen liittyvät asiakirjat
- oikaisulautakunnan päätös
- valitusosoitus
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- oikaisulautakunnalle tehty päätösesitys
- asiakkaan alkuperäinen vaatimus liitteineen esim. rakennuspiirustukset, karttakopiot, eri viranomaisten lausunnot
- asiakkaan HAO:lle esitetty valitus (jos se on toimitettu meille)
- kiinteistölaskelmat (tulostearkistosta ei ukysystä tai kvetystä)
- maksuunpano/hely vuosittain (ukysy)
- muistiot käydystä puhelinkeskusteluista
- kolmannelta taholta/sidosryhmiltä saadut lausunnot useimmiten sähköpostimuodossa

- mahdolliset karttakopiot
- KTJ otteet, kiinteistörekisteriote, lainhuutotodistus
- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta

6 Maatalouden energiaveron palautus

- Hakemus energiatuotteen valmisteveron palauttamiseksi kyseiseltä verovuodelta
- Päätös energiatuotteen valmisteveron palauttamista koskevaan hakemukseen
- Mahdolliset tehdyt oikaisupäätökset energiatuotteen valmisteveron palauttamista koskevaan päätökseen
- valitusosoitus
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- Mahdolliset muut liitteet, lisäselvitykset ja muistiot (HVETY) sekä lähetetyt tiedustelut ja niihin saadut vastaukset koskien energiatuotteen valmisteveron palauttamista koskevaa hakemusta tai oikaisua

7 Varainsiirtoverotus

- varainsiirtoveroilmoitus (ei liitteenä, jos kyse kiinteistön luovutuksesta)
- mahdollinen ennakkoratkaisu
- kuulemiskirje ja muut mahdolliset selvityspyynnöt (maksuunpano- ja veron määräämisasiassa)
- palautushakemus (veron palautusta koskevassa asiassa)
- muut mahdolliset selvityspyynnöt
- palautushakemukseen annettu päätös /maksuunpanopäätös tai päätös, jolla veroa on määrätty verovelvolliselle/ päätös, jolla vero on jätetty maksuunpanematta tai määräämättä verovelvolliselle
- varainsiirtoveron maksutieto
- asiaan liittyvät asiakirjat (esim. kauppakirja, purkuasiakirjat ja selvitykset, ositussopimus, perinnönjako, avioehto, jäljennös lainhuuto- tai kirjaamistodistuksesta, rakenusviranomaisen suorittamasta käyttöönotto- tai loppukatselmuspöytäkirjasta jos en-

siasunto on uudisrakennus, muu asiakirja josta muutos on tullut tietoon, apporttiluovutuskirja, osakassopimus, kaupparekisteriote, yhtiökokouksen pöytäkirja, asiakirjoihin liitetyt tilinpäätöstiedot, jakautumissuunnitelma, lisäkauppahintatieto, tarkastuskertomus

- oikaisuvaatimus ja siihen liittyvät asiakirjat
- oikaisulautakunnalle tehty päätösesitys ja mahdollinen esittelymuistio
- oikaisulautakunnan päätös ja sen liitteenä olevat asiakirjat oman kaprokin sisällä
- valitusosoitus
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- asiakkaan valitusasiakirjat
- Ennen 1.1.2017 annettu palautus- tai maksuunpanopäätös sekä Verohallinnon lausunto valitusasiassa
- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta

8 Arpajaisverotus

- valitus liitteineen
- verovelvollisille lähetetty kuulemiskirjeet ja verovelvollisen niihin antamat vastaukset liitteineen
- maksuunpanopäätös
- valitusosoitus
- käsittelyn yhteydessä mahdollisesti annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- lopullinen verotarkastuskertomus liitteineen, jos asia tullut esille verotarkastuksessa

9 Ennakkoratkaisuasiat

- asian tiedot:
 - o kohdetunnus (henkilö- tai y-tunnus)
 - o asiakkaan nimi

- o diaarinumero
 - o vireilletulohetki
 - o asiaryhmä
 - o asiatyyppi
 - o päätöspäivä
 - o päätöksen lunastuspäivä
- Asianhallinnan HAKA-päätösasiaan liitetyt asiakirjat kohdasta "Käyttöarkiston asiakirjat". Kustakin asiakirjasta tulostetaan viimeisin versio, jos useita versioita.
- Oma-aloitteisten verojen ennakkoratkaisuasiakirjat (arvonlisävero, ennakkoperintä, arpa-jaisvero, vakuutusmaksuvero, apteekkivero, lähdevero) ovat Gentaxissa.
 - o hakemus
 - o liite
 - o lisäselvityspyyntö
 - o lisäselvitys
 - o mahdollinen asiasta laadittu muistio
 - o päätös (ennakkoratkaisu)
 - o saantitodistus

10 Arvonlisäverotus

Kaikki valitusta koskevat asiakirjat, tulee toimittaa hallinto-oikeudelle.

Esimerkiksi

- kaikki lisäselvityspyynnöt ja kehotukset
- kaikki asiakkaalta saadut lisäselvitykset
- oikaisulautakunnan valituksenalainen päätös, samaan asiaan mahdollisesti liittyvä aikaisempi päätös sekä mahdolliset myöhemmät oikaisu päätökset. 1.1.2017 jälkeen tehdyt päätökset on tehty Gentaxissa. Aiemmin tehdyt päätökset on tehty Oivassa, ja löytyvät Gentaxista. Perustelut voivat olla erillisellä Word-liitteellä, jotka myös löytyvät Gentaxista.
- merkintä valituksenalaisen päätöksen lähettämispäivästä, tiedoksiantotavasta ja mahdollinen saantitodistus sekä mahdollinen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
 - lopullisen verotarkastuskertomuksen lisäksi myös alustava tarkastuskertomus ja kaikki

annetut vastineet

- Verohallinnon lausunto, jos valituksen alainen päätös on tehty ennen 1.1.2017. Lausunto on Word-muotoinen.
- Oikaisulautakunnan päätös, kun valituksenalainen veron määräämispäätös on tehty 1.1.2017 jälkeen. (Verohallinto ei anna asiassa lausuntoa, ellei HAO sitä erikseen pyydä.)
- mahdolliset muut asiakirjat
- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta

11 Autoverotus

Kaikki valitusta koskevat asiakirjat, tulee toimittaa hallinto-oikeudelle.

- veroilmoitus liitteineen
- verovelvolliselle lähetetyt kirjeet
- mahdolliset verovelvollisen antamat selvitykset ja vastaukset
- verotuspäätös
- mahdollinen muu verotuksen muutospäätös siihen liittyvine asiakirjoineen
- oikaisuvaatimus liitteineen
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä lähetetyt lisäselvityspyynnöt ja kuulemiskirjeet sekä verovelvollisen niihin antamat vastaukset liitteineen
- mahdollinen päätösesitys
- oikaisuvaatimuksen johdosta tehty päätös siihen liittyvine asiakirjoineen
- mahdolliset muut asiakirjat
- merkintä valituksenalaisen päätöksen lähettämispäivästä, tiedoksiantotavasta ja mahdollinen saantitodistus
- valitusosoitus
- käsittelyn yhteydessä mahdollisesti annettu TPK-päätös
- sähköisesti arkistoiduista tiedoista ja asiakirjoista toimitetaan selväkielinen tuloste

- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta

12 Valmisteverotus

- Päätös oikaisuvaatimukseen
 - päätös oikaisuvaatimukseen liitteinen (sis. valitusosoitus)
 - oikaisuvaatimus liitteinen
 - mahdollinen päätös täytäntöönpanon keskeyttämisestä
 - oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä lähetetyt mahdolliset lisäselvityspyynnöt sekä verovelvollisen niihin antamat vastaukset liitteinen
 - päätösesitys oikaisuvaatimukseen, verovelvollisen mahdollisesti antama vastine ja muut selvitykset
 - muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta
- Kun on taustalla ensiverotus-, palautus- tai lupapäätös
 - sähköisestä veroilmoituspalvelusta tulostettu verotus- tai palautuspäätös tai paperilla annettu verotus-, palautus- tai lupapäätös liitteinen (sis. valitusosoitus)
 - sähköisesti tai paperilla annettu veroilmoitus tai palautushakemus liitteinen
 - ensiverotusvaiheessa verovelvolliselle lähetetyt kirjeet, selvityspyynnöt tai muut lisätietokyselyt
 - ensiverotusvaiheessa verovelvollisen mahdollisesti antamat selvitykset ja vastaukset
 - mahdolliset vakuusilmoitukset ja muut asiaan vaikuttavat asiakirjat
- Kun on taustalla muutospäätös tai viranomaisaloitteinen jälkiverotuspäätös
 - valmisteverotuksen muutospäätös liitteinen (sis. valitusosoitus)
 - päätösesitys
 - verovelvollisen mahdollisesti antama vastine ja muut selvitykset sekä muut päätökseen liittyvät asiakirjat
 - asiassa mahdollisesti tehdyt lausuntopyyntö ja lausunnot (esimerkiksi tuotteen nimikkeestä tai tullitarkastajan lausunto maahantulosta)
 - muut asian käsittelyyn liittyvät asiakirjat (esim. mahdolliset lupapäätökset, ennakoratkaisut, korkolaskelmat)
 - tarkastuskertomuksen perusteella toimitettavassa verotuksessa tarkastuskertomus liitteinen
 - matkustajatuonteihin liittyvissä päätöksissä lisäksi
 - mahdollinen haltuunottopäätös liitteinen (sis. ilmoitus maahantuoduista valmisteveronalaisista tuotteista)
 - maahantulutarkastuksesta toimitettu raportti

- mahdolliset tullitarkastajille asiassa tehdyt lisäselvityspyynnöt ja saadut selvitykset
- tarkastuksen jälkeen lähetetyt mahdolliset selvityspyyntökirjeet, saadut selvitykset ja muut kirjeet
- esitutkintaan perustuvissa päätöksissä esitutkintapöytäkirja tarvittavilta osin sekä mahdollinen käräjäoikeuden asiassa antama tuomio

13 Veronkantoa koskevat päätökset

13.1 VML 22a §:ssä tarkoitetut laiminlyöntimaksut (EU-kaupan yhteenvetoilmoitusta koskeva laiminlyöntimaksu ja sivullisilmoittajan laiminlyöntimaksu)

- alkuperäinen laiminlyöntimaksupäätös, valituksenalainen oikaisuvaatimuspäätös ja valitusosoitus, jotka tulostetaan Verohallinnon järjestelmästä
- kaikki päätöksiin liittyvät selvityspyynnöt ja kehotukset
- kaikki asiakkaalta saadut vastaukset selvityspyyntöihin, myös muistiot
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- Verohallinnon valituslausunto
- muut mahdolliset päätöksiin liittyvät asiakirjat

13.2 OVML:n mukainen myöhästymismaksu

- alkuperäinen myöhästymismaksupäätös, valituksenalainen oikaisuvaatimuspäätös ja valitusosoitus, jotka tulostetaan Verohallinnon järjestelmästä
- kaikki päätöksiin liittyvät selvityspyynnöt ja kehotukset
- kaikki asiakkaalta saadut vastaukset selvityspyyntöihin, myös muistiot
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- Verohallinnon valituslausunto
- muut mahdolliset päätöksiin liittyvät asiakirjat

13.3 Viivekorkolain mukainen korkojen perimättä jättäminen ja veronkantalain mukainen myöhästymismaksun perimättä jättäminen

- alkuperäinen perimättä jättämispäätös, valituksenalainen oikaisuvaatimus päätös ja valitusosoitus, jotka tulostetaan Verohallinnon järjestelmästä
- kaikki päätöksiin liittyvät selvityspyynnöt ja kehotukset
- kaikki asiakkaalta saadut vastaukset selvityspyyntöihin, myös muistiot
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä Verohallinnon valituslausunto
- muut mahdolliset päätöksiin liittyvät asiakirjat

13.4 Veronkantalain mukaiset muut päätökset (mm. palautuksen käyttöä koskeva päätös, virheen korjaamista koskeva päätös ja palautuksen takaisinperintäpäätös)

- alkuperäinen päätös (erillispäätös tai yhteenvedolla tiedoksi annettu), valituksenalainen oikaisuvaatimus päätös ja valitusosoitus, jotka tulostetaan Verohallinnon järjestelmästä
- kaikki päätöksiin liittyvät selvityspyynnöt ja kehotukset
- kaikki asiakkaalta saadut vastaukset selvityspyyntöihin, myös muistiot
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- Verohallinnon valituslausunto
- muut mahdolliset päätöksiin liittyvät asiakirjat

14 Asiakastietojen hallinta

- asiakkaan antama Y-lomake tai muu ilmoitus liitteineen
- kaikki lisäselvityspyynnöt ja kehotukset
- kaikki asiakkaalta saadut lisäselvitykset
- Verohallinnon rekisteröintipäätös ja ilmoitus rekisteröinnistä
- asiakkaan pyyntö saada valituskelpoinen päätös

- oikaisuvaatimus ja siihen liittyvät asiakirjat
- valitusosoitus
- oikaisuvaatimuksen käsittelyn yhteydessä annettu TPK-päätös
- saantitodistus, jos sellaista on käytetty päätöksen tai kuulemiskirjeen lähettämisessä
- oikaisulautakunnalle tehty päätösesitys ja mahdollinen esittelymuistio
- oikaisulautakunnan päätös
- merkintä valituksenalaisen päätöksen lähettämispäivästä, tiedoksiantotavasta ja mahdollinen saantitodistus
- lopullisen verotarkastuskertomuksen lisäksi myös alustava tarkastuskertomus ja kaikki annetut vastineet
- Verohallinnon lausunto, jos valituksen alainen päätös on tehty ennen 1.1.2017
- mahdolliset muut asiakirjat
- muu mahdollinen aineisto, joka on ollut oikaisulautakunnalla käytössä sen käsitellessä oikaisuvaatimusta