



tulli.fi

Tuonnin asiakasohje 41/2015 Arvonlisäverolain 94B §:n soveltaminen maahantuonnissa tullimenettelyssä 42xx

30.4.2021

korvaa version 19.11.2019. ja 17.5.2018

Arvonlisäverolain 94b §:n soveltaminen maahantuonnissa tullimenettelyssä 42xx

Kun tavara tullataan vapaaseen liikkeeseen EU:hun Suomessa, maahantuonnista kannetaan tulli sekä maahantuonnin arvonlisävero (arvonlisäverolaki (1501/1993) 1.1 § 2 kohta, 86 § ja 86 a §).

Arvonlisäverolain 94 b §:n mukaan tavaran maahantuonti on verotonta, mikäli tuontikuljetus päättyy toisessa jäsenmaassa, tavara on yhteisömyyntinä veroton ja maahantuojana on elinkeinonharjoittaja. Tavaroiden myynnin ohella yhteisömyyntinä käsitellään myös AVL 18 a §:n mukainen tavaran siirto toiseen jäsenvaltioon elinkeinonharjoittajan liiketoimia varten.

Kun tavaran maahantuontia seuraa AVL 72 b §:n 1 tai 6 momentissa tarkoitettu yhteisömyynti, maahantuonnin verottomuuden edellytyksenä on, että maahantuojalla on tuontihetkellä:

1. ilmoittanut hänelle Suomessa myönnetyn arvonlisäverotunnisteen eli alv-numeron;
2. ilmoittanut ostajalle toisessa jäsenvaltiossa myönnetyn arvonlisäverotunnisteen eli alv-numeron tai tavaroita siirrettäessä maahantuojan oman alv-numeron kuljetuksen saapumisjäsenvaltiossa;
3. pyydettyä esittänyt näytön siitä, että maahantuodut tavarat on tarkoitus lähettää tai kuljettaa toiseen jäsenvaltioon.

Tavara tulee viipymättä tullauksen jälkeen kuljettaa toiseen EU-jäsenvaltioon. Käytännön syistä Tulli voi olla vaatimatta näyttöä toiseen jäsenvaltioon lähettämistarkoituksesta tuontihetkellä, mutta näytön on oltava maahantuojan kirjanpidossa.

Jos maahantuojana on ulkomaalainen elinkeinonharjoittaja, jolla ei ole kiinteää toimipaikkaa Suomessa ja joka harjoittaa Suomessa yhteisömyyntiä, maahantuojan on rekisteröidyttävä Suomessa arvonlisäverovelvollisten rekisteriin arvonlisäverovelvolliseksi liiketoiminnasta. Rekisteröinnin on tapahduttava ennen tuontia, jotta verottomuutta voidaan soveltaa (AVL 94 b §:n 2 mom. 1 kohta.)

Se, että maahantuojan suora tai välillinen edustaja on merkitty Suomessa arvonlisäverovelvollisten rekisteriin ei ole riittävä AVL 94 b §:n soveltamiseksi, koska edustaja ei toimi missään tilanteessa yhteisömyyjänä (tavara ei ole edustajan vaihto-omaisuutta).

Tulli-ilmoituksella ilmoitettavat tiedot

Tullimenettelykoodiksi ilmoitetaan 42xx (xx= edellinen menettely).

Jos tavaroita vietäessä tullimenettelykoodi on 21xx, 22xx tai 23xx, ilmoita tavaroita tuotaessa tullimenettelykoodina 6321, 6322 tai 6323.

