



**TULLI**  
TULL · CUSTOMS

## Kundanvisning för import 42/2015 Tullvärde, mervärdesskattegrund och statistiskt värde vid passiv förädling

tulli.fi

version 1.2 27.4.2021  
ersätter anvisningen 42/2015 / 24.11.2016

# Tullvärde, mervärdesskattegrund och statistiskt värde vid passiv förädling

Passiv förädling är ett tullförfarande där unionsvaror kan föras ut ur unionens tullområde tillfälligt för förädling. Efter förädlingen kan de produkter som erhållits vid förädlingsprocesserna överlåtas till fri omsättning med hel eller partiell befrielse från importtull och -skatt.

Tullen och skatten på de varor som omfattas av passiv förädling fastställs med en s.k. mervärdemetod där de förädlingskostnader som uppstått utanför unionen samt vissa andra kostnader läggs till varans tullvärde och mervärdesskattegrund. Denna anvisning handlar om vilka poster som ska räknas in i tullvärdet och mervärdesskattegrunden i vissa standardfall av passiv förädling.

## Passiv förädling

Tullvärdet (skattegrunden) inkluderar följande kostnadsposter:

- arbetskostnader som uppstått utanför unionen (kod1G, om de inte redan inkluderats i transaktionsvärdet som ska anges)
- värdet på de varor som tillförts utanför unionen (kod1D, om de inte redan inkluderats i transaktionsvärdet som ska anges)

Eventuella poster som ska tillföras om de inte redan inkluderats i transaktionsvärdet:

- royaltyer och licensavgifter med anknytning till varorna (1E)
- kostnader för den tekniska planering och utveckling som ingått i förädlingen (1F)
- transport-, och andra därmed sammanhängande kostnader som uppstått utanför unionen i samband med export (1H) och försäkringskostnader (1I)
- transport-, och därmed sammanhängande kostnader med anknytning till import (1J) och försäkringskostnader (1K) fram till den plats där varan förts in i unionen

Om deklaranter inte är en momsregistrerad aktör och om momsgrunden avviker från tullvärdet, består den avvikande mervärdesskattegrunden utöver tullvärdet och tullar av:

- transport-, lastnings-, lossnings- och försäkringskostnader samt andra kostnader med anknytning till import fram till den första destinationsort i Finland som finns angiven i transportavtalet (3A)
- de transport- och andra kostnader enligt punkten ovan fram till en annan destinationsort inom unionen som vid tidpunkten för uppkomsten av skyldigheten att betala mervärdesskatt är kända (3D)
- andra skatter och avgifter som i samband med förtullning tas ut till staten eller unionen med anledning av import av varor, dock inte mervärdesskatt (3B)
- skatter och andra avgifter som ska betalas utanför Finland (3C)

Det statistiska värdet anges som ett totalbelopp enligt följande:

Det statistiska värdet består av värdet på de exporterade varorna, kostnaderna för förädlingsprocesserna utanför unionen, värdet på de varor som tillförts utanför unionen, royaltier som anknyter till varorna och licensavgifter samt frakt- och försäkringskostnader från förädlingsplatsen fram till Finlands gräns.

Värdet på de exporterade varorna ska anges på varupostnivå med koden för ytterligare uppgifter FIXXX.

Om det finns ett driftavbrott i Tullklareringstjänsten och du använder reservförfarandet, ange samma uppgifter på SAD-blanketten som i Tullklareringstjänsten.

### Avgiftsbelagd reparation

Tullvärdet(skattegrunden) inkluderar följande kostnadsposter:

- arbetskostnader som uppstått utanför unionen (kod1G , om de inte redan inkluderats i transaktionsvärdet som ska anges)
- värdet på de varor som tillförts utanför unionen (kod1D, om de inte redan inkluderats i transaktionsvärdet som ska anges)

Eventuella poster som ska tillföras om de inte redan inkluderats i transaktionsvärdet:

- kostnader för den tekniska planering och utveckling som ingått i reparationen (1F)
- transport-, och andra därmed sammanhängande kostnader som uppstått utanför unionen i samband med export (1H) och försäkringskostnader (1I)
- transport-, och därmed sammanhängande kostnader med anknytning till import (1J) och försäkringskostnader (1K) fram till den plats där varan förts in i unionen

Om deklaranter inte är en momsregistrerad aktör och om momsgrunden avviker från tullvärdet, består den avvikande mervärdesskattegrunden utöver tullvärdet och tullar av:

- transport-, lastnings-, lossnings- och försäkringskostnader samt andra kostnader med anknytning till import fram till den första destinationsort i Finland som finns angiven i transportavtalet (3A)
- de transport- och andra kostnader enligt punkten ovan fram till en annan destinationsort inom unionen som vid tidpunkten för uppkomsten av skyldigheten att betala mervärdesskatt är kända (3D)

- andra skatter och avgifter som i samband med förtullning tas ut till staten eller unionen med anledning av import av varor, dock inte mervärdesskatt (3B)
- skatter och andra avgifter som ska betalas utanför Finland (3C)

Statistiskt värde:

Det statistiska värdet består av värdet på de exporterade varorna, det totala beloppet som betalats till den som utfört reparationsarbetet, frakt- och försäkringskostnaderna från förädlingsplatsen till den finska gränsen. Värdet på de exporterade varorna ska anges på varupostnivå med koden för ytterligare uppgifter FIXXX.

## Kostnadsfri reparation

### Värdeuppgifter

- Tull tas inte ut när reparationen sker avgiftsfritt och enligt ett garantiåtagande.
- Mervärdesskatt tas inte ut när reparationen sker avgiftsfritt och enligt ett garantiåtagande och när inga transportkostnader debiteras importören. När importören står för transportkostnaderna utgör beloppet av transportkostnaderna skattegrunden för moms (MomsL 90-91 §) 3A och 3D

Statistiskt värde:

Det statistiska värdet består av värdet på de exporterade varorna (i oskadat skick), frakt- och försäkringskostnader från förädlingsplatsen till den finska gränsen. Värdet på de exporterade varorna ska anges på varupostnivå med koden för ytterligare uppgifter FIXXX.

Lagstiftning som tillämpats:

Artiklarna 86.5, 260 och 261 i unionstullkodexen  
Artikel 75 i Kommissionens delegerade förordning  
88–93a § i mervärdesskattelagen  
Kommissionen förordning 113/2010 (Statistiskt värde)

Mera information: [yritysneuvonta.lupa-asiakkaat\(at\)tulli.fi](mailto:yritysneuvonta.lupa-asiakkaat(at)tulli.fi)