

Skattegränsen på Åland – mervärdesbeskattning och deklarationsförfarande vid export och import

Index

1	Inledning	3
2	Deklarationsförfarandet vid mervärdesbeskattning av import från Fastlandsfinland till landskapet Åland och av import från landskapet Åland till Fastlandsfinland	4
2.1	Förfarandet i fråga om kontantkunder	5
2.2	Förfarandet i fråga om registrerade skattegränskunder (kreditkunder)	6
2.2.1	Hur ansöker man om status som registrerad skattegränskund?	7
2.2.2	Fraktsedel som ofullständig skattegränsdeklaration	7
2.2.3	Hemförtullningsförfarande	7
2.2.4	Skattedeklaration och sammandragsdeklaration	8
2.2.5	Tidsfrister för inlämning av skatte- och sammandragsdeklaration och för betalning av mervärdesskatt	8
2.3	Postförsändelser över skattegränsen	9
2.3.1	Kontantkund som deklarant för postförsändelser	9
2.3.2	Registrerad skattegränskund som deklarant för postförsändelser	10
2.4	Försummelse av deklarations- och betalningsskyldighet	10
3	Skattegrund och skattebelopp, minsta belopp som uppbärs och skattefri import	11
3.1	Skattegrund och skattebelopp	11
3.2	Minsta belopp som uppbärs	12
3.3	Skattefri import	12
3.3.1	Försändelser av ringa värde	13
3.3.2	Icke-kommersiella försändelser från en privatperson till en annan	14
3.3.3	Returvaror	14
4	Skattelättnad vid import av begagnade varor (importlättnad)	16
5	Import och export av gemenskapsvaror mellan landskapet Åland och en annan EU-medlemsstat via Fastlandsfinland	21
6	Import av gemenskapsvaror till landskapet Åland från en annan EU-medlemsstat och export från landskapet Åland till en annan EU-medlemsstat	22
6.1	Importklarering av gemenskapsvara som hänförs till T2F-transiteringsförfarande	22

6.2	Exportklarering av gemenskapsvara och transport av den under T2F-transiteringsförfarande till en annan EU-medlemsstat	23
7	Deklarationsförfarandet vid transport av varor mellan vissa svenska hamnar och landskapet Åland	24
8	Handel med andra EU-områden som står utanför mervärdesskatteområdet.....	24
8.1	Import	25
8.2	Export	25
9	Handel med länder utanför EU:s tull- och skatteområde.....	25
10	Förhandsavgörande	26
11	Skattelättnad och anstånd med betalning	26
12	Sökande av ändring i beskattningsbeslut	Virhe. Kirjanmerkkiä ei ole määritetty.

1 Inledning

I denna anvisning redogörs det för mervärdesbeskattningen vid den åländska skattegränsen och därtill hörande deklarationsförfarande. Utöver denna anvisning är också anvisningarna i Tullstyrelsens meddelanden nr 80/97 angående tullförfaranden med ekonomisk verkan (punkterna 1 a-c och 2-4.4.4. samt 8) fortfarande i kraft. I fråga om dessa förfaranden har tillämpningskodexen för tullkodexen ändrats genom kommissionens förordning nr 993/2001, där artiklarna 671–689 och 717–729, som nämns i punkt 4.3 i ovannämnda TMD och som gäller temporär import med fullständig befrielse från importtullar, har ersatts med artiklarna 563–578. Anvisningarna gällande transiteringsförfarandet och tullagerförfarandet i TMD 80/07 har upphävts.

Landskapet Åland ingår som en del av Republiken Finland i Europeiska unionens tullområde. Därför uppbärs ingen tull vid import av gemenskapsvaror från Fastlandsfinland eller andra EU-länder till Åland eller tvärtom. Med gemenskapsvaror avses varor som tillverkats inom EU:s tullområde eller varor som importerats från ett område utanför EU till EU:s tull- och skatteområde och förtullats till fri omsättning där.

Fastän landskapet Åland utgör en del av EU:s tullområde, tillhör landskapet inte EU:s mervärdesskatte- och punktskatteområde. Mellan landskapet Åland och Fastlandsfinland samt landskapet Åland och andra EU-länder finns en skattegräns, vilket innebär att det vid mervärdesbeskattning tillämpas export- och importbestämmelser på försäljning och överföring av varor mellan EU:s skatteområde och landskapet Åland. Med andra ord så behandlas varuleveranserna över skattegränsen både vad beskattning och förfaranden gäller som export på avgångsorten (t.ex. landskapet Åland) och som import på destinationsorten (t.ex. Fastlandsfinland).

I denna anvisning beskrivs de materiella mervärdeskattebestämmelser som tillämpas vid import och export av varor över skattegränsen samt deklarationsförfarandet därvid.

En skild anvisning har getts om punktbeskattningen vid den åländska skattegränsen: http://www.tulli.fi/sv/foretag/beskattning/aland/punktbeskattning/skattegransen_punktbeskattning.pdf. Mariehamns tull/bilbeskattningsenheten svarar på frågor om import av fordon över skattegränsen. E-post: [atp.bilbeskattning\(at\)tulli.fi](mailto:atp.bilbeskattning(at)tulli.fi)

Mervärdesbeskattning i övrigt än vad import av varor gäller hör till Skatteförvaltningens behörighet. Mera information finns i Skatteförvaltningens anvisning om den åländska skattegränsen i mervärdesbeskattningen. Anvisningen finns på adressen <http://www.skatt.fi>.

Vid import av varor från Fastlandsfinland och andra medlemsstater till landskapet Åland eller från landskapet Åland till Fastlandsfinland tillämpas lagen om undantag för land-

skapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) och bestämmelserna om import i mervärdesskattelagen (1501/1993). Nationella lagar och förordningar går att hitta i uppdaterad form på Internetadressen <http://www.finlex.fi/sv/>. I mervärdesskattelagens bestämmelser om import hänvisas det ofta till tullbestämmelser och därför tillämpas rådets förordning (EEG) nr 2913/92 (tullkodexen) och kommissionens förordning (EEG) nr 2454/93 (tullkodexens tillämpningskodex), rådets förordning (EG) nr 1186/2009 (tullfrihetsförordningen) samt den nationella tullagen (1466/1994) och -förordningen (1543/1994) vid skattegränsbeskattningen.

Vid export/import från Fastlandsfinland, andra EU-medlemsstater och stater utanför EU till landskapet Åland likaså som vid export/import från landskapet Åland till Fastlandsfinland ska export- och importdeklarationerna lämnas till Mariehamns tull. Mariehamns tulls kontaktuppgifter:

Mariehamns tull

PB 40, 22101 Mariehamn

tfn 0295 5200 (växel), 0295 52333 (skattegränsärenden), 0295 527018 (Elektroniska förtullningscentralen)

e-post: atp.skattegrans(at)tulli.fi

2 Deklarationsförfarandet vid mervärdesbeskattning av import från Fastlandsfinland till landskapet Åland och av import från landskapet Åland till Fastlandsfinland

Vid varuleveranser över skattegränsen är det i allmänhet fråga om en rättshandling mellan två parter, oftast mellan säljare och köpare. Också alla andra varuleveranser, t.ex. överföringar av varor mellan privatpersoner från landskapet Åland till övriga Finland eller tvärtom, omfattas av skattegränsbeskattningen.

Deklarationsskyldigheten gäller den person eller det företag som transporterar varan över skattegränsen. Skyldig att betala mervärdesskatt för import av varor till landskapet Åland eller till Fastlandsfinland är deklaranter, dvs. den som avger skattedeklarationen i eget namn eller den i vars namn skattedeklarationen avges. Att importera varor är skattepliktigt, om importen inte är skattefri med stöd av mervärdesskattelagen. Skatteplikten inträder således när privatpersoner och andra icke-skattskyldiga samt näringsidkare importerar varor över skattegränsen till landskapet Åland eller från landskapet till Fastlandsfinland.

Vid export- och importförfarandet i varuhandeln mellan landskapet Åland och det övriga Finland kan ett förenklat förfarande tillämpas, vilket innebär att exportören eller importören kan agera som sin avtalspartners ombud. Med ombud avses den som lämnar in tulldeklarationen i huvudmannens namn och för dennes räkning (direkt ombudskap). Tullen godkänner då en enda deklaration som export- och importdeklaration (nedan kallad

skattedeklaration). Av ombudet krävs ingen skriftlig fullmakt utan den faktura, order eller någon annan avtalshandling som fungerar som deklARATION anses påvisa att fullmakten existerar.

Skattegränskunden kan vara Tullens kontantkund (t.ex. privatperson) eller en registrerad skattegränskund. Typen av kundrelation inverkar på deklarationsförfarandet och betalningstiden för mervärdesskatt. Ett avvikande deklarationsförfarande tillämpas bl.a. på postförsändelser.

2.1 Förfarandet i fråga om kontantkunder

Vid import över skattegränsen fungerar privatpersoner och företag som inte har något skattegränsnummer som kontantkunder (deklarant och skattskyldig). Som export- och importdeklaration godkänns i regel en faktura som innehåller de uppgifter som behövs för fastställande av mervärdesskatten.

Kontantkunden anmäler varan för beskattning genom att visa upp en faktura för Mariehamns tull. Om kontantkunden färdas ombord på en skärgårdsfärja kan kunden lämna fakturan i Tullens postlåda på färjan eller inlämna fakturan till tullen i Mariehamn. Deklarationsförfarandet gällande postförsändelser beskrivs i punkt 2.3. nedan.

I vissa fall kan fakturan ersättas med en proformafaktura. Den används i bl.a. följande fall:

- icke-kommersiell export/import (gratisprover, arbetsredskap, varor som exporteras tillfälligt för mässor och utställningar osv.)
- del- eller efterleveranser, som faktureras på den egentliga fakturan t.ex. i samband med den huvudsakliga leveransen.

Proformafakturans innehåll och uppgiftskrav är desamma som den normala fakturans. Den medför dock ingen betalningsförpliktelse.

När varor överförs utan att en affär ingåtts tillämpas tullkodexens bestämmelser om s.k. sekundära värdebestämningsmetoder (88 § 1 mom. i mervärdesskattelagen, art. 30 och 31 i tullkodexen) vid bestämning av värdet på varorna.

Av den faktura som används som **skattedeklaration** eller av ett annat verifikat som används som faktura (även i handeln mellan privatpersoner) ska framgå:

- säljarens namn och adress
- köparens namn och adress
- fakturans/köpekontraktets datum
- de sålda produkternas mängd och slag
- pris
- belopp av och grund för eventuell rabatt
- leverans- och betalningsvillkor

Fakturan som används som skattedeclaration får innehålla varor bara till en köpare. Vid behov begär Tullen tilläggsutredning om saker som inte framgår av skattedeclarationen, t.ex. deklarantens FO-nummer eller personbeteckning för att den skattskyldige ska kunna identifieras.

Mariehamns tull räknar på basis av fakturan ut hur mycket mervärdesskatt som ska betalas och kunden får ett beskattningsbeslut/en räkning. Kunden betalar skatten med kontanter eller med bank- eller kreditkort. Momsen kan betalas också genom girering senast den tionde dagen från beskattningsbeslutets datum. Tullen utlämnar varan till kunden först efter att skatten betalats.

Ett företag som registrerats som momsskyldigt och agerar som kontantkund har inom den inhemska mervärdesbeskattningen under vissa lagstadgade förutsättningar avdragsrätt för den mervärdesskatt företaget betalat för import över skattegränsen.

Kontantkunderna ska lämna in skattedeclarationen senast inom 20 dagar efter varornas ankomst.

2.2 Förfarandet i fråga om registrerade skattegränskunder (kreditkunder)

Mariehamns tull beviljar på ansökan skattegränsnummer till sådana momsskyldiga som idkar regelbunden handel mellan landskapet Åland och Fastlandsfinland. Detta nummer kan endast användas inom mervärdesbeskattningen i handeln över skattegränsen.

Skattegränsnumret har formen 1234-5 (befintliga) eller 12345-6 (nya).

Om köparen eller säljaren har ett skattegränsnummer, behöver mervärdesskatt inte betalas vid importtillfället till landskapet Åland eller Fastlandsfinland. Säljaren och köparen kan sinsemellan komma överens om vem av dem som sköter skattegränsformaliteter. Om man använder säljarens skattegränsnummer avger säljaren deklARATIONERNA och betalar moms till Tullen. På motsvarande sätt handlas när köparens skattegränsnummer används.

Registrerade skattegränskunder ska för varje varuparti som transporteras över skattegränsen lämna in en fraktsedel eller motsvarande dokument (s.k. ofullständig skattegränsdeklaration) till Tullen och avge skattedeclarationerna (s.k. kompletterande skattedeclarationer) till Mariehamns tull för de varor som importerats under en kalendermånad samt avge en sammandragsdeklaration senast den 15 dagen i den andra månaden efter kalendermånaden. Då ska också mervärdesskatten för kalendermånaden i fråga senast betalas.

Momsskyldiga registrerade skattegränskunder har inom den inhemska mervärdesbeskattningen under vissa lagstadgade förutsättningar avdragsrätt för den mervärdesskatt de betalat för import över skattegränsen.

2.2.1 Hur ansöker man om status som registrerad skattegränskund?

Blanketten för anmälan om att bli registrerad skattegränskund (nr 580r) finns på Tullens webbplats:

http://www.tulli.fi/sv/foretag/e_tjanster/blanketter/Ovriga_tullblanketter/index.jsp

Blanketter finns också att få vid tullen i Mariehamn. Skattegränsnumret är avgiftsfritt.

Frågor om registrering besvaras av

Mariehamns tull
PB 40, 22101 Mariehamn
tfn 0295 5200 (växel), 0295 52333
e-post: atp.skattegrans(at)tulli.fi

Också eventuella ändringar i registrerade skattegränskunders kontaktuppgifter eller andra uppgifter ska anmälas till Mariehamns tull.

2.2.2 Fraktsedel som ofullständig skattegränsdeklaration

I fråga om registrerade skattegränskunder räcker en fraktsedel som upprättats för transporten som ofullständig skattegränsdeklaration. Deklarationen ska lämnas för varje varuparti som transporteras över skattegränsen. Registrerade skattegränskunder avger därtill kompletterande skattedeklarationer och en sammandragsdeklaration för kalendermånaden i fråga så som nedan beskrivs.

Fraktsedeln ska innehålla följande uppgifter:

- säljarens och köparens namn samt kontaktuppgifter
- varuslag
- totalvikt
- skattegränsnumret för den part som anmäler och betalar skatten.

Om fraktsedeln saknar skattegränsnummer anses det vara fråga om en kontantkund och beskattningen verkställs enligt förfarandet som tillämpas på kontantkunder.

2.2.3 Hemförtullningsförfarande

Hemförtullningsförfarandet i skattegränstrafiken mellan Åland och Fastlandsfinland är ett förenklat förfarande där kunder med hemförtullningstillstånd kan överlåta varupartier över skattegränsen med en anteckning i lagerbokföringen. Fraktsedeln och varan behöver alltså inte visas upp för Tullen i samband med importen över skattegränsen. Hemförtullningsförfarandet kräver tillstånd och det är bara registrerade skattegräns-

kunder som kan ansöka om hemförtullningstillstånd vid skattegränsbeskattning. Tillståndet är avgiftsfritt.

Mera information om ansökning av och förutsättningarna för hemförtullningstillstånd ges av Mariehamns tull samt av Tillståndscentralen, kontakt genom Tullens växel: 0295 5200

Mera information finns också på Tullens webbplats:

<http://www.tulli.fi/sv/foretag/beskattning/aland/index.jsp>

2.2.4 Skattedeklaration och sammandragsdeklaration

Registrerade skattegränskunder ska för varje kalendermånad (skatteperiod) lämna in en eller flera **skattedeklarationer** (blankett 118Ar_02) och en **sammandragsdeklaration** (blankett 118r) samt betala mervärdesskatten för perioden. Skattedeklarationen avges i köparens eller säljarens namn. Man behöver inte avge någon skatte- eller sammandragsdeklaration för en kalendermånad då man inte haft skattegränshandel mellan Åland och fastlandet.

På motsvarande sätt ska företag som har hemförtullningstillstånd för skattegränshandel avge skattedeklarationerna och sammandragsdeklarationen skatteperiodvis.

Tullen har en Internet-tjänst med vilken sammandragsdeklarationer kan avges elektroniskt. Alternativt kan man fylla i blanketten för sammandragsdeklaration på Tullens webbplats, skriva ut den och skicka den tillsammans med skattedeklarationerna till Mariehamns tull. Den elektroniska deklarationstjänsten gäller bara sammandragsdeklarationen. Skattedeklarationerna ska lämnas in på papper till Mariehamns tull.

2.2.5 Tidsfrister för inlämning av skatte- och sammandragsdeklaration och för betalning av mervärdesskatt

Registrerade skattegränskunder ska inge skattedeklarationerna och sammandragsdeklarationen på papper till Mariehamns tull och betala mervärdesskatten senast den 15 dagen i den andra kalendermånaden efter skatteperioden eller, om den 15 dagen infaller på ett veckoslut eller en helgdag, följande vardag.

Deklarationerna som skickas per post ska vara Mariehamns tull tillhanda senast på förfallodagen.

2.3 Postförsändelser över skattegränsen

2.3.1 Kontantkund som deklarat för postförsändelser

Kontantkundens deklarationsförfarande tillämpas på postförsändelser när antingen avsändaren eller mottagaren är någon annan än registrerad skattegränskund, dvs. en privatperson eller en moms skyldig med status som kontantkund hos Tullen, eller när försändelsen av någon annan anledning inte försetts med skattegränsnummer.

I fråga om postförsändelser kan Posten Åland agera som ombud för en deklarat som är kontantkund både vid import från Fastlandsfinland till landskapet Åland och vid import från landskapet till Fastlandsfinland.

När Posten Åland agerar som ombud vid import skickas uppgifterna till Tullen i form av meddelande. Enligt dessa uppgifter skapar Tullen ett beskattningsbeslut/en räkning som skrivs ut åt kontantkunden på Posten. I dessa fall ska deklaranten förvara den faktura som använts som skattedeklaration i sex år efter utgången av det kalenderår då beslutet om överlåtelse av varorna fattades (Tullstyrelsens föreskrift dnr 182/010/2011).

Som ett alternativ kan kontantkunden anmäla postförsändelsen för beskattning vid Mariehamns tull. Mariehamns tull räknar på basis av fakturan ut hur mycket mervärdesskatt som ska betalas och kunden får ett beskattningsbeslut/en räkning. Kunden betalar skatten med kontanter eller med bank- eller kreditkort. Skatten kan betalas också genom girering senast den tionde dagen från beskattningsbeslutets datum. Varan utlämnas till kunden först efter att mervärdesskatten betalats.

I fråga om paketförsändelser ska man som skattegränsdeklaration använda ett paketaadresskort eller en fraktsedel där avsändarens och mottagarens namn och adress, varornas mängd och slag samt värde utan leveranskostnader finns angivna. I fråga om brev-försändelser innehållande varor används Postens tulletikett CN22 som skattegränsdeklaration.

Med skattefri försändelse av ringa värde avses en försändelse vars sammanlagda värde (utan leveranskostnader) är högst 22 euro. Import av tobaksprodukter, alkohol, alkoholdrycker och parfymer är dock alltid skattepliktig. För skattefria importerade varor av ringa värde behöver ingen separat skattedeklaration avges utan det räcker med de uppgifter som angetts i paketadresskortet. Om försändelsen innehåller tobaksprodukter, alkohol, alkoholdrycker eller parfym ska deklaranten anmäla varorna till Mariehamns tull för beskattning.

Om Posten Åland inte agerar som ombud vid anmälning av varor till Tullen ska varans säljare/avsändare, mottagare eller ett ombud befullmäktigat av dessa avge skattedeklarationen till Mariehamns tull. När privatpersoner köper varor av t.ex. ett åländskt

postorderföretag till Fastlandsfinland, är säljaren oftast registrerad skattegränskund och fullgör skyldigheterna med anslutning till deklarerings och betalning av mervärdesskatten på köparens vägnar.

Kontantkunderna ska lämna in skattedeklarationen senast inom 20 dagar efter varornas ankomst.

2.3.2 Registrerad skattegränskund som deklarat för postförsändelser

I fråga om paketförsändelser används paketadresskortet eller fraktsedeln som ifyllts av avsändaren som skattegränsdeklaration. I fråga om brevörsändelser innehållande varor används Postens tulletikett CN22 eller postens paketadresskort som skattegränsdeklaration.

Den registrerade skattegränskunden, som agerar antingen som avsändare eller mottagare, ska tydligt ange ett skattegränsnummer på postförsändelsen, om kunden vill tillämpa skattegränskundens deklareringsförfarande och betalningstid. I postförsändelsen anges den kunds skattegränsnummer som kommer att avge skatte- och sammandragsdeklarationerna till Tullen och betala mervärdesskatten.

Bara ett skattegränsnummer per försändelse ska anges så att

- a) avsändarens skattegränsnummer anges i samband med avsändarens adressuppgifter när denna kommer att lämna skattedeklarationen till Tullen.
- b) mottagarens skattegränsnummer anges i samband med mottagarens adressuppgifter när denna kommer att lämna skattedeklarationen till Tullen.
- c) registrerade skattegränskunder med hemförtullningstillstånd ska ange sitt skattegränsnummer i samband med uppgifterna om avsändaren. I fråga om hemförtullare tilläggs K i slutet av skattegränsnumret, vilket gör att skattegränsnumret har formen 1234-5H (befintliga) eller 12345-6H (nya).

Registrerade skattegränskunder lämnar in skatte- och sammandragsdeklarationerna för postförsändelser på samma sätt som när varor transporteras på något annat sätt. Om det dokument som avser försändelsen inte är försett med avsändarens eller mottagarens skattegränsnummer tillämpas kontantkundsörförfarandet på försändelsen.

2.4 Försummelse av deklarerings- och betalningsskyldighet

Till följd av en bristfällig, felaktig eller försenad skattedeklaration eller sammandragsdeklaration kan skattehöjning eller felavgift påföras i enlighet med 31–33 § i tullagen.

Försenad betalning av skatt eller betalning till ett för litet belopp leder till påföljder enligt 30 § i tullagen. Dessa avgifter kan påföras både kontantkunder och registrerade skattegränskunder.

Vid underlåtenhet att betala skatt beräknas skattetillägg på skatten i enlighet med lagen om skattetillägg och förseningsränta (1556/1995).

3 Skattegrund och skattebelopp, minsta belopp som uppbärs och skattefri import

I det följande redogörs för skattegrund och det skattebelopp som beräknas på skattegrunden samt för det minsta belopp som uppbärs. Av de vanligaste undantagen från skatteplikt vid import behandlas närmast skattefrihet för postförsändelser, dvs. försändelser av ringa värde och icke-kommersiella försändelser mellan privatpersoner, samt returvaror.

3.1 Skattegrund och skattebelopp

Mervärdesskatten vid import är 24 %, 14 % eller 10 %, se

http://www.tulli.fi/sv/foretag/beskattning/tullar_skatter/rakna_ut_skatten/index.jsp

Vid import över skattegränsen mellan Fastlandsfinland och landskapet Åland av de konst- och samlarföremål och antikviteter som avses i 79 c–e § i mervärdesskattelagen samt vid import av dessa föremål till landskapet Åland från andra EU-länder tillämpas en nedsatt skattesats på 10 procent. Importen över skattegränsen av dessa föremål omfattas inte av det förfarande med importlättnad för begagnade varor som beskrivs under punkt 4 nedan.

Bestämmelserna om skattegrunden vid import ingår i 9 kapitlet i mervärdesskattelagen. Utgångspunkten för skattegrunden är i regel varans transaktionsvärde (pris). I skattegrunden inkluderas transport-, lastnings-, lossnings- och försäkringskostnader samt andra kostnader i samband med importen av varan fram till den första destinationsorten som finns angiven i transportavtalet. Om det vid beskattningstidpunkten är känt att varan transporteras till en annan destinationsort i landskapet Åland/Fastlandsfinland, inkluderas kostnaderna fram till denna destinationsort i skattegrunden. Om dessa kostnader redan ingår i transaktionsvärdet, behöver de inte längre läggas till skattegrunden.

Fraktkostnaderna och andra kostnader vid import (91 § MomsL) kan anges antingen separat för varje försändelse i skattedeklarationen eller som en sammanlagd summa i pappersblanketten för sammandragsdeklaration.

I skattegrunden inkluderas också skatter och andra avgifter som i samband med förtullningen uppbärs till staten eller EU, med undantag för mervärdesskatt. Således inkluderas punktskatten i skattegrunden när deklaranter är kontantkund eller en sådan punktskattskyldig kund hos Tullen som inlämnar punktskattedeclarationer inom fyra vardagar efter varornas överlåtelse till fri omsättning.

Vid tillämpning av skattegränsbestämmelser kan beskattningen vid import skjutas upp med stöd av tullkodexens bestämmelser om tillfällig lagring, tullagerförfarande eller om överföring till frilager eller frizon, fastän varan har status som gemenskapsvara. Därför kan det bli aktuellt att i skattegrunden också inkludera det värde av skattegrunden för skattefritt sålda tjänster som nämns i 93 § i MomsL. Om varan sålts skattefritt vid ovan nämnda förfaranden, är utgångspunkten för skattegrunden värdet av skattegrunden för försäljning av varan.

Tullstyrelsen har informerat om de poster som ska inkluderas i skattegrunden genom meddelandena nr 10/010/12 (Poster som enligt 91 § i mervärdesskattelagen ska ingå i skattegrunden vid import) och 86/010/12 (Mervärdesbeskattning vid import av punktskattepliktiga varor). Meddelandena finns publicerade på Tullens webbplats.

3.2 Minsta belopp som uppbärs

Ingen mervärdesskatt uppbärs om beloppet av mervärdesskatten enligt beskattningsbeslutet understiger 5 euro. Kontantkunderna får då ett beskattningsbeslut där skattebeloppet att betala är noll euro.

Enligt 2 § 2 mom. i tullförordningen tillämpas detta minimibelopp inte på mervärdesskatten på alkoholdrycker och tobaksprodukter som resande och personer som hör till personalen på ett transportmedel i yrkesmässig trafik mellan Finland och ett tredjeland för med sig eller som sänts till enskilda personer. Vid import av dessa varor uppbärs mervärdesskatten fastän skattebeloppet understiger detta minimibelopp. Denna bestämmelse tillämpas också på mervärdesskatten vid import över skattegränsen, vilket gör att mervärdesskatt ska betalas för dessa produkter fastän skattebeloppet understiger 5 euro.

Registrerade skattegränskunder uppger i skattedeclarationen värdet på ett sådant varuparti för vilket mervärdesskatten understiger minimibeloppet. I sammandragsdeklarationen uppges för dessa varuleveranser som understiger minimibeloppet sammanräknade skattegrunder med skattesatser, och skattebeloppet anges vara 0 euro.

3.3 Skattefri import

Vid import av varor från Fastlandsfinland till landskapet Åland eller från landskapet Åland till Fastlandsfinland tillämpas de undantag från skattepliktigheten vid import som det stadgas om i mervärdesskattelagen (94–95 e §). Import av varor som är tullfria med

stöd av EG:s tullfrihetsförordning, tullkodexen eller den finska tullagen är ofta också momsfri. I vissa fall bestäms det i mervärdesskattelagen om ytterligare villkor för skattefriheten (t.ex. returvaror). **Observera dock att import kan vara mervärdesskattefri bara om det i mervärdesskattelagen särskilt så föreskrivs.** I det följande behandlas skattefrihet för försändelser av ringa värde, varor som en privatperson skickar till en annan privatperson och returvaror.

För andra skattefria varor än för skattefria försändelser av ringa värde lämnar kontantkunder och registrerade skattegränskunder skattedeclarationer på normalt sätt till Tullen. Skattefrihet ska alltid åberopas i samband med inlämning av deklARATIONEN eftersom skattefrihet inte beviljas i efterhand. Grunden för skattefrihet ska anges genom att hänvisa till den berörda paragrafen i mervärdesskattelagen eller på något annat tydligt sätt. Registrerade skattegränskunder ska ange detta både i fraktsedeln eller paketadresskortet och i den kompletterande skattedeclaration som lämnas till Tullen. Kontantkunderna ska lämna skattedeclarationen till Mariehamns tull. Det går alltså inte att anlita ett ombud (Posten Åland) enligt punkt 2.3.1 ovan vid import av skattefria varor.

Om villkoren för skattefrihet uppfylls får kontantkunden från Tullen ett beskattningsbeslut för den skattefria importen med en hänvisning till den bestämmelse som skattefriheten grundar sig på.

3.3.1 Försändelser av ringa värde

Enligt mervärdesskattelagen är import av försändelser av ringa värde skattefri. Med försändelse av ringa värde avses en försändelse vars sammanlagda värde (utan leveranskostnader) är högst 22 euro. Registrerade skattegränskunder behöver inte uppge dessa skattefria försändelser i de skatte- och sammandragsdeklarationer som lämnas till Tullen. Kontantkunderna behöver inte heller anmäla dessa försändelser av ringa värde till Tullen. Vid import av varuförsändelser av ringa värde över skattegränsen räcker det som deklARATION att följande uppgifter angetts i skattegränsdeklARATIONEN (fraktsedel eller paketadresskort): avsändarens och mottagarens namn och adress, varornas mängd och slag samt värde utan leveranskostnader. Detta gäller också andra försändelser än försändelser som skickas per post.

Import av försändelser som innehåller tobaksprodukter, alkohol, alkoholdrycker och parfym är dock alltid skattepliktig och ska anmälas till Tullen.

Hemförtullningskunderna ska kalendermånadsvis lämna förteckningarna över leveranser av ringa värde till Mariehamns tull.

Observera att ett varuparti som delats upp i flera delförsändelser i syfte att åtnjuta skattefrihet behandlas som en enda försändelse. Varor får således inte delas upp i flera försändelser för att få skatteförmåner.

3.3.2 Icke-kommersiella försändelser från en privatperson till en annan

Import är skattefri när en privatperson i Fastlandsfinland skickar varor till en annan privatperson i landskapet Åland eller tvärtom och när det då är fråga om icke-kommersiell import och när försändelsens värde är högst 45 euro.

Med icke-kommersiell import avses import av varor i varuförsändelser när försändelserna

- är sporadiska
- innehåller endast sådana varor som är avsedda för mottagarnas eller deras familjers personliga bruk och som till sin karaktär eller mängd inte antyder kommersiellt syfte
- övergår från avsändaren till mottagaren utan betalning av något slag.

I fråga om dessa skattefria försändelser behöver ingen skattedeklaration lämnas in utan det räcker med att man i paketadresskortet angett avsändarens och mottagarens namn och adress, varornas mängd och slag samt värde utan leveranskostnader.

Skattefriheten gäller inte cigaretter, cigariller, cigarrer, pip- och cigarettobak, alkohol eller alkoholdrycker. Således uppbärs mervärdesskatt alltid vid skattegränsimport av dessa produkter. Utöver dessa produkter gäller skattefrihet också kaffe, kaffeextrakt och -essens samt te, teextrakt och -essens, men inom följande kvantitativa gränser:

- högst 500 gram kaffe eller 200 gram kaffeextrakt och -essens
- högst 100 gram te eller 40 gram teextrakt och -essens.

Deklaranten ska anmäla de skattepliktiga produkterna till Mariehamns tull för beskattning. I fråga om postförsändelser som innehåller ovannämnda skattepliktiga produkter uppmanar Posten Åland kontantkunder att lämna in en skattedeklaration till Mariehamns tull. Vid import av dessa produkter kan Posten Åland inte agera som kontantkunders ombud.

Det ovanstående gäller också varor som levereras på något annat sätt än per post.

3.3.3 Returvaror

Skattefriheten för returvaror regleras vid skattegränsimport av samma bestämmelser som vid import från länder utanför EU (art. 185–187 i tullkodexen, art. 844–856 i tillämpningskodexen). Därutöver finns det i 94 § 1 mom. 18 punkten i mervärdesskattelagen ytterligare villkor för skattefrihet för returvaror.

Skattefriheten för returvaror förutsätter att varorna som exporterats från landskapet Åland till Fastlandsfinland returneras till exportören inom tre år i samma skick som de exporterades i. Skattefriheten för returvaror förutsätter också att varorna inte har sålts

skattefritt till ett område utanför landskapet eller att varor som i landskapet använts på ett sätt som berättigar till avdrag inte har sålts till ett område utanför landskapet. På motsvarande sätt kan varor som exporterats från Fastlandsfinland till landskapet Åland och importerats tillbaka till fastlandet beviljas skattefrihet som returvaror. Import av returvaror kan således vara antingen skattepliktig eller skattefri.

Vid återopande av skattefrihet ska kontantkunder visa upp en skattedeklaration och vid behov någon annan bevisning för Mariehamns tull.

Registrerade skattegränskunder anmäler sina importers över skattegränsen samt sina skattefria och skattepliktiga importers av returvaror i den skattedeklaration de lämnar in för kalendermånaden i fråga.

Enligt de principer som tillämpas vid importbeskattning sker deklarerings och beskattning efter att varan överskridit gränsen. För att förenkla skattegränsförfarandet kan registrerade skattegränskunder emellertid ange en returvara i den skattedeklaration de lämnar in för en kalendermånad, om varan returneras till säljaren under samma kalendermånad som den importerades och grunden för returneringen kan jämföras med en grund enligt artikel 238 i tullkodexen. I dessa fall anger registrerade skattegränskunder mervärdesskatten på skattegränsimporten i den skattedeklaration de lämnar för kalendermånaden i fråga både som import och retur, och då behandlas returen som avdrag av motsvarande skatt. Om varan returneras först följande månad eller senare, anger registrerade skattegränskunder mervärdesskatten vid skattegränsimporten både i skattedeklarationen och sammandragsdeklarationen och betalar skatten. Med stöd av artikel 238 i tullkodexen kan tull återbetalas eller efterges om varor returneras från tullområdet på grund av att de varit defekta eller att de annars inte motsvarat beställningen eller leveransavtalet.

Registrerade skattegränskunder ska i sin bokföring ha en utredning om att det är fråga om en returvara.

Exempel:

Ett moms skyldigt företag A på fastlandet säljer en apparat som moms fri skattegränsexport till ett moms skyldigt företag B i landskapet Åland. Företag B deklarerar skattegränsimporten vid Mariehamns tull och betalar skatten. Företag B har avdragsrätt för den betalda mervärdesskatten under de förutsättningar som anges i mervärdesskattelagen. Företag B säljer följande år apparaten till företag C på fastlandet. Företag C ska deklarerar och betala mervärdesskatten för skattegränsimporten. Återimport av apparaten (import av returvara) till fastlandet är inte skattefri eftersom apparaten tidigare sålts skattefritt över skattegränsen till företag B.

4 Skattelättnad vid import av begagnade varor (importlättnad)

För att hindra dubbelbeskattning av begagnade varor till följd av skattegränsen beviljas importören (deklaranten) vid importtillfället importlättnad på grund av den dolda skatt som ingår i den begagnade varans anskaffningspris. Importlättnad kan beviljas när begagnade varor importeras till landskapet Åland från övriga Finland eller från en annan medlemsstat eller när de importeras från landskapet till övriga Finland. Förfarandet tillämpas också vid import till landskapet Åland och övriga Finland från ett område som hör till EU:s tullområde men står utanför EU:s skatteområde.

Med dold skatt som ingår i en varas anskaffningspris avses omsättnings- eller mervärdesskatt

- 1) som har betalats för varan i Finland eller någon annan medlemsstat i samband med skattebelagd anskaffning av varan;
- 2) som inte har kunnat avdras eller för vilken återbäring inte har kunnat fås och
- 3) som fortfarande ingår i varans värde vid importtillfället.

Vid import över skattegränsen mellan Fastlandsfinland och landskapet Åland av de konst- och samlarföremål och antikviteter som avses i 79 c–e § i mervärdesskattelagen samt vid import av dessa föremål till landskapet Åland från andra EU-länder tillämpas en nedsatt skattesats på 10 procent. Förfarandet med importlättnad tillämpas inte på import av dessa föremål över skattegränsen.

Förfarandet med importlättnad tillämpas inte heller vid skattegränsimport av sådana varor vars anskaffning som lett till dold skatt beror på försäljning som kunde ha befriats från skatt med stöd av mervärdesskattelagens bestämmelser om internationell handel eller andra medlemsstaters motsvarande bestämmelser.

I Skatteförvaltningens anvisning Den åländska skattegränsen i mervärdesbeskattningen (1.1.2010) redogörs för det marginalskatteförfarande som tillämpas på begagnade varor samt på samlar- och konstföremål och antikviteter. Se http://www.vero.fi/sv-FI/Detaljerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning

Bevisning gällande beloppet av dold skatt

Deklaranten ska med ett kvitto i original eller på något annat av tullmyndigheten godkänt sätt lägga fram en utredning om **beloppet av den dolda skatten**.

I fråga om varor vilkas pris sjunker med tiden behöver något kvitto på den skattebelagda anskaffning som orsakat den dolda skatten inte visas upp. Då kan beloppet av den dolda skatten i varans anskaffningspris räknas ut på basis av deklarantens eget kvitto. I detta fall ska man ändå kunna reda ut vilken skattesats som tillämpats vid den skattebelagda anskaffning som orsakat den dolda skatten. För anskaffningar som skett i Finland räcker det

med att påvisa tidpunkten för den skattebelagda anskaffning som orsakat den dolda skatten, eftersom Tullen har vetskap om vilka skattesatser som vid olika tider tillämpats i Finland. Om varan anskaffats i ett annat medlemsland än Finland ska deklaranten kunna påvisa vilken skattesats som tillämpats vid den skattebelagda anskaffningen.

I fråga om bilar och traktorer kan deklaranten använda t.ex. uppgifter från registermyndigheten för att påvisa beloppet av den dolda skatten. Detta gäller också registrerade båtar. Deklaranten kan också lägga fram någon annan av tullmyndigheten godkänd utredning om tidpunkten för den skattebelagda anskaffningen av varan.

I situationer där de begagnade varornas pris stiger med tiden förutsätter beräkningen av beloppet av den dolda skatten i anskaffningspriset alltid en utredning om det skattebelagda inköpspriset som föranlett den dolda skatten. Deklaranten ska då med originalkvittot eller på något annat av tullmyndigheten godkänt sätt påvisa beloppet av den dolda skatten.

Utöver ovannämnda utredning ska deklaranten också **lägga fram utredning om säljarens ställning**. Detta är behövligt för att reda ut om dold skatt alls ingår i priset på en vara som köpts av en mervärdesskattskyldig säljare och om importlättningen ska räknas ut på basis av deklarantens eller säljarens inköpspris. Om säljaren är momsregistrerad ska man med tanke på importlättning kontrollera att den dolda skatten i priset på varan inte har dragits av eller att ingen återbäring beviljats för den. Om säljaren är en privatperson, en icke-skattskyldig eller en sådan skattskyldig som inte kunnat dra av den skatt som ingått i priset på varan eller som inte har kunnat sälja varan skattefritt, beräknas importlättningen på deklarantens inköpspris.

Om säljaren säljer begagnade varor, dvs. är en sådan skattskyldig återförsäljare som avses i 79 a § i mervärdesskattelagen, och om försäljningen har varit skattefri försäljning för export, beräknas importlättningen på säljarens inköpspris och inte på dennes skattefria försäljningspris (= deklarantens inköpspris). Alternativt kan säljaren själv överföra varan över skattegränsen och importera den tillbaka i eget namn eller så kan köparen agera som ombud för säljaren som agerar som deklarant.

Beräkning av importlättning

Förfarandet med importlättning gäller begagnade varor för vilka skatt betalats i samband med anskaffningen och i vilkas värde skatten fortfarande ingår vid importtillfället. Rätten till importlättning gäller vid skattegränsimport som idkas av såväl privatpersoner som av icke-momsskyldiga och momsskyldiga företag samt av andra samfund.

Importlättningen beräknas så att mervärdesskatten på import över skattegränsen minskas med beaktande av den del av den i Finland eller i en annan medlemsstat betalade dolda mervärdesskatten som fortfarande ingår i varans värde vid importtillfället. Vid beräkning av mervärdesskatten beaktas den dolda skatten så att den inte inkluderas i skattegrunden.

Därtill minskas det dolda skattebeloppet från den mervärdesskatt som annars skulle upp-
bäras.

Exempel på hur skattelättnaden vid import beräknas

a) En åländsk privatperson köper en begagnad vara av en privatperson i övriga Finland

I följande exempel beskrivs hur importlättnad tillämpas i situationer där en åländsk privat-
person har köpt en begagnad vara av en privatperson i övriga Finland och importerar va-
ran till landskapet Åland år 2015. Exempelen lämpar sig också för en situation där en privat-
person från övriga Finland köper en vara på Åland och importerar den till fastlandet.

Exempel 1

Varan som omfattas av den allmänna skattesatsen på 22 % köptes som ny år 2009. Inköps-
priset var 12 200 € (10 000 € + moms 2 200 €). Importörens inköpspris är hälften av det ur-
sprungliga inköpspriset, dvs. 6 100 €, då beloppet av den dolda skatt som fortsättningsvis
ingår i varans värde är hälften av den ursprungliga skatten, alltså 1 100 €. Beskattningen
vid importen verkställs på följande sätt:

Skattegrund (den dolda skatten inräknas inte i skattegrunden):

$$6\,100\text{ €} - 1\,100\text{ €} = 5\,000\text{ €}$$

Skatt som ska betalas (den dolda skatten dras av från den skatt som annars skulle betalas):

$$5\,000\text{ €} \times 24\% = 1\,200\text{ €}$$

$$1\,200\text{ €} - 1\,100\text{ €} = \mathbf{100\text{ €}}$$

Exempel 2

Varans pris har stigit mellan tidpunkten för den skattepliktiga försäljning som medfört den
dolda skatten och tidpunkten för importen.

Varan som omfattas av den allmänna skattesatsen på 22 % köptes som ny år 2009 till ett
pris av 12 200 € (10 000 € + moms 2 200 €). Importörens inköpspris är 20 000 €. 2 200 € har
betalats i dold skatt.

Beskattningen vid importen verkställs på följande sätt:

Skattegrund (den dolda skatten inräknas inte i skattegrunden):

$$20\,000\text{ €} - 2\,200\text{ €} = 17\,800\text{ €}$$

Skatt som ska betalas (den dolda skatten dras av från den skatt som annars skulle betalas):

$$17\,800\text{ €} \times 24\% = 4\,272\text{ €}$$

$$4\,272\text{ €} - 2\,200\text{ €} = \mathbf{2\,072\text{ €}}$$

b) En åländsk privatperson köper en begagnad vara av en privatperson i Sverige

Följande exempel beskriver en situation där en åländsk privatperson köpte en begagnad vara som omfattas av den allmänna skattesatsen av en svensk privatperson år 2015 och importerade varan till Åland.

Varans ursprungliga inköpspris som ny år 2009 var, omräknat till euro, 12 500 € . Inköpspriset inkluderar svensk mervärdesskatt 2 500 € (allmän skattesats 25 %). Importörens inköpspris är hälften av det ursprungliga inköpspriset, dvs. 6 250 €, då beloppet på den dolda skatt som fortsättningsvis ingår i varans värde är 1 250 €. Beskattningen vid importen verkställs på följande sätt:

Skattegrund (den dolda skatten inräknas inte i skattegrunden):

$$6\,250\text{ €} - 1\,250\text{ €} = 5\,000\text{ €}$$

Skatt som ska betalas (den dolda skatten dras av från den skatt som annars skulle betalas):

$$5\,000\text{ €} \times 24\% = 1\,200\text{ €}$$

$$1\,200\text{ €} - 1\,250\text{ €} = -50\text{ €}$$

I detta fall återstår ingen mervärdesskatt att betala. Negativ skatt återbetalas inte.

c) En åländsk privatperson köper en begagnad vara av en säljare av begagnade varor i Fastlandsfinland

Följande exempel beskriver en situation där en säljare av begagnade varor i Fastlandsfinland säljer en begagnad vara till en åländsk privatperson som för in varan till Åland. Exemplet lämpar sig också för en situation där en privatperson från Fastlandsfinland köper en begagnad vara av en åländsk säljare av begagnade varor och importerar den till fastlandet.

Inköpspriset som säljaren av begagnade varor betalat för varan är 6 100 € och det skattefria försäljningspriset 7 100 €. Den dolda skatten beräknas på basis av säljarens, inte importörens, inköpspris. Beloppet av den är i detta exempel 24 %, dvs. 19,35 (24/124 × 100) procent av det skattebelagda priset på 6 100 €, dvs. 1 180,35 €.

Beskattningen vid importen verkställs på följande sätt:

Skattegrund (den dolda skatten inräknas inte i skattegrunden):

$$7\,100\text{ €} - 1\,180,35\text{ €} = 5\,919,65\text{ €}$$

Skatt som ska betalas (den dolda skatten dras av från den skatt som annars skulle betalas):

$$5\,919,65\text{ €} \times 24\% = 1\,420,71\text{ €}$$

$$1\,420,71\text{ €} - 1\,180,35\text{ €} = 240,36\text{ €}$$

Vid beräkningen avkortas decimalerna till två decimalers noggrannhet.

Köparen betalar således inköpspriset 7 100 € och skatten på importen 240,36 €, sammanlagt 7340,36 €.

Förfarandet ovan leder till att säljaren är tvungen att avslöja sin försäljningsmarginal för köparen. Säljaren av begagnade varor kan i praktiken sköta sin försäljning över skattegränsen så att han i egenskap av säljare överför varan över skattegränsen och genomför importen i sitt eget namn. Varan säljs till köparen först efter gränsöverskridandet och importen, och säljaren behöver inte avslöja sin marginal för köparen.

I situationer där importören kan påvisa att säljaren av begagnade varor inte kunde sälja varan till honom som skattefri exportförsäljning, beräknas den dolda skatten på normalt sätt utgående från importörens inköpspris (dvs. marginalskattebelagt försäljningspris).

d) En åländsk privatperson köper en ny båt från en båtaffär i Fastlandsfinland i maj 2015 till ett pris av 15 000 euro och säljer samtidigt till ett pris av 5000 euro sin egen båt som han köpt som ny i maj 2009 från Fastlandsfinland. År 2009 var den allmänna skattesatsen 22 %.

I exemplet sköter säljaraffären transporten för båda båtarna samt import- och exportklarerar båtarna vid Mariehamns tull. Transport-, försäkrings- och andra kostnader i samband med import ingår i priset. Eftersom säljaren betalar mervärdesskatterna vid importerna, debiterar han köparen för dessa.

Den nya båten säljs till köparen till ett pris av 15 000 euro (skattefritt pris) och köparen får 5000 euro för sin gamla båt.

För import av **den nya båten** ska mervärdesskatt betalas enligt följande:

$$15\,000 \times 24\% = 3\,600 \text{ €}$$

(se punkt 3 Skattegrund)

För import av **den gamla båten** ska mervärdesskatt betalas enligt följande:

Skattegrund (den dolda skatten inräknas inte i skattegrunden):

$$\text{Belopp av dold skatt: } 22/122 \times 5000 \text{ €} = 901,50 \text{ €}$$

$$\text{Skattegrund: } 5\,000 \text{ €} - 901,50 \text{ €} = 4\,098,50 \text{ €}$$

Skatt som ska betalas (den dolda skatten dras av från den skatt som annars skulle betalas):

$$24\% \times 4098,50 \text{ €} = 983,64 \text{ €}$$

$$983,64 \text{ €} - 901,50 \text{ €} = 82,14 \text{ €}$$

För import av båtarna ska sammanlagt 3 682,14 euro betalas i mervärdesskatt. Säljaren debiterar köparen sammanlagt 13 682,14 euro.

5 Import och export av gemenskapsvaror mellan landskapet Åland och en annan EU-medlemsstat via Fastlandsfinland

Med gemenskapsvara avses en vara som tillverkats inom EU:s tullområde eller en vara som importerats till EU:s tull- och skatteområde från ett land utanför EU och överlåtits till fri omsättning där.

När ett mervärdesskattskyldigt företag i landskapet Åland köper gemenskapsvaror så att varorna transporteras från ett EU-land till Fastlandsfinland eller från Fastlandsfinland till ett annat EU-land och säljaren/köparen är ett företag som är momsregistrerat i det andra EU-landet, ska mervärdesskattebestämmelserna gällande gemenskapsintern varuhandel tillämpas. Därefter kan det åländska företaget överföra eller låta överföra varorna i sitt eget namn över skattegränsen.

På motsvarande sätt kan ett åländskt mervärdesskattskyldigt företag överföra eller låta överföra sina varor först till Fastlandsfinland och därefter vidare till en annan EU-stat som gemenskapintern försäljning.

Vid överföring av varorna över skattegränsen iakttas det normala skattegränsförfarandet. Varorna anmäls till Mariehamns tull med en handling som används som skattedeclaration, t.ex. med en fraktsedel eller i fråga om postförsändelser med ett paketadresskort. Registrerade skattegränskunder lämnar in skatte- och sammandragsdeklarationerna till tullen och betalar mervärdesskatten senast den 15 dagen i den andra kalendermånaden efter importen. Förfarandet beskrivs mer i detalj i punkt 2.2 ovan.

Skatteförvaltningen har gett en anvisning om mervärdesbeskattning i EU-varuhandel, som finns på adressen

http://www.vero.fi/sv-FI/Detaljerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning

Anvisningar om den Intrastat-deklaration som ska lämnas till Tullen om handeln inom EU finns på Tullens webbplats www.tulli.fi.

Mera information:

Mariehamns tull

PB 40, 22101 Mariehamn

tfn 0295 5200 (växel), 0295 52333

e-post: [atp.skattegrans\(at\)tulli.fi](mailto:atp.skattegrans@tulli.fi)

6 Import av gemenskapsvaror till landskapet Åland från en annan EU-medlemsstat och export från landskapet Åland till en annan EU-medlemsstat

Vid import av gemenskapsvaror från andra EU-medlemsstater till landskapet Åland tillämpas samma materiella bestämmelser i mervärdesskattelagen som vid skattegränsimport mellan landskapet Åland och Fastlandsfinland. De ovan beskrivna bestämmelserna gällande skattegrund och skattebelopp, minsta belopp som uppbärs och skattefri import tillämpas också på denna typ av import.

Vid import av begagnade varor till landskapet Åland från en annan medlemsstat kan det förfarande med importlättnad som beskrivits i punkt 4 ovan tillämpas.

De mervärdesskattebestämmelser gällande EU-varuhandel som nämns ovan i punkt 5 kan inte tillämpas vid sådan försäljning/överföring av gemenskapsvaror där varan avgår direkt från landskapet Åland till någon medlemsstat och inte heller vid sådan anskaffning där varan kommer direkt från en annan medlemsstat till landskapet Åland. Tillämpningen av dessa bestämmelser förutsätter att man handlar på det sätt som beskrivs i nämnda punkt.

EU:s interna T2F-transiteringsförfarande ska tillämpas när gemenskapsvaror skickas mellan två områden inom EU så att åtminstone det ena området är beläget utanför EU:s mervärdesskatteområde men hör till EU:s tullområde.

Detta innebär i praktiken att när man transporterar gemenskapsvaror från en annan EU-medlemsstat till landskapet Åland ska varorna hänföras till gemenskapens interna T2F-transiteringsförfarande. Transiteringen avslutas och tullklareras vid Mariehamns tull. Också vid transport av gemenskapsvaror från landskapet Åland till en annan EU-medlemsstat ska varorna hänföras till detta förfarande.

6.1 Importklarering av gemenskapsvara som hänförts till T2F-transiteringsförfarande

För gemenskapsvaror som transporterats sjövägen ska en tulldeklaration avges inom 45 dagar efter ankomsten. Vid annat transportsätt, t.ex. per post, ska deklarationen avges inom 20 dagar.

Varorna hänförs till ett tullförfarande antingen elektroniskt med ett meddelande eller på Internet eller alternativt med en SAD-blankett. Privatpersoner behöver inte avge tulldeklaration med SAD-blankett utan kan bara visa upp en skattefri faktura till Tullen.

Det vanligaste tullförfarandet är överlåtelse till fri omsättning. Kontantkunderna betalar mervärdesskatten innan varan överläts. Till registrerade kunder överläts varan när tulldeklarationen lämnats in.

Om varans värde understiger 1 000 euro kan företaget också avge en muntlig deklaration till Tullen. En muntlig tulldeklaration godkänns när

- varorna importeras från ett EU-land
- varans värde understiger 1000 euro
- importverksamheten är av sporadisk art
- deklarationen inte upprättas av en speditorsfirma eller något annat ombud.

För punktskattepliktiga varor avges en punktskattedeklaration till Tullen och skatten betalas till Tullen.

Eftersom landskapet Åland ingår i EU:s tullområde uppbärs ingen tull och inget ursprungsintyg behöver visas upp.

Ansökan om att bli registrerad kund hos Tullen (tullblankett nr 233r) ifylls och skickas till Tullens tillståndscentral.

http://www.tulli.fi/sv/foretag/e_tjanster/blanketter/Registrerade_kunder/index.jsp

SAD-blanketten kan också ifyllas på Tullens webbplats.

Kundanvisningar och -meddelanden finns på internet på adressen:

http://www.tulli.fi/sv/finska_tullen/publikationer/index.jsp

6.2 Exportklarering av gemenskapsvara och transport av den under T2F-transiteringsförfarande till en annan EU-medlemsstat

Vid export av varor från landskapet Åland till en annan EU-medlemsstat ska en exportdeklaration avges för varorna. Om varans värde understiger 1 000 euro kan företaget använda sig av ett enklare förfarande så att någon elektronisk exportdeklaration i vissa fall inte behöver lämnas in. Länk: <http://www.tulli.fi/sv/foretag/export/postpaket/index.jsp>

Exportdeklarationen lämnas in elektroniskt, endera med meddelande eller med webbdeklaration på Tullens webbplats. Mera information:

<http://www.tulli.fi/sv/foretag/export/index.jsp>

Om varans värde understiger 1 000 euro kan också en muntlig deklaration avges till Tullen. En muntlig tulldeklaration godkänns när

- export är av icke-kommersiell natur (privatpersonsexport) eller
- export är av kommersiell natur men
 - varans värde understiger 1000 euro
 - exportverksamheten är av sporadisk art
 - deklarationen upprättas inte av en speditorsfirma eller något annat ombud.

Gemenskapsvarorna transporteras från landskapet Åland till en annan EU-medlemsstat enligt gemenskapens interna T2F-transiteringsförfarande.

Mera information: <http://www.tulli.fi/sv/foretag/beskattning/aland/index.jsp>

7 Deklarationsförfarandet vid transport av varor mellan vissa svenska hamnar och landskapet Åland

Finska och svenska tullmyndigheter har med stöd av avtalet om gränstullsamarbetet kommit överens om vissa förenklade deklarationsförfaranden för varor som transporteras i reguljär färjetrafik mellan Grisslehamn och Eckerö resp. Kapellskär och Mariehamn. Detta betyder i praktiken att både den svenska import- och exportdeklarationen och den finska import- och exportdeklarationen inlämnas till tullen i Mariehamn eller Eckerö.

Detta förenklade klareringsförfarande vid skattegränsen tillämpas vid import och export mellan dessa områden i båda riktningar. När varor transporteras i färjetrafiken mellan Grisslehamn och Eckerö / Kapellskär och Mariehamn sköts både den svenska och finska tullklareringen vid tullen i Eckerö eller Mariehamn. I varuhandeln mellan dessa regioner transporteras varorna alltså inte enligt T2F-transiteringsförfarandet utan den svenska import- eller exportdeklarationen samt den finska import- eller exportdeklarationen lämnas samtidigt till tullmyndigheten på Åland.

Som tulldeklaration används SAD-blankett med bifogad faktura där priset anges utan mervärdesskatt. I de finska tulldeklarationerna för import från Sverige till landskapet Åland och för export från Åland till Sverige anges tullvärdet i euro och mervärdesskatten betalas i euro. I de svenska tulldeklarationerna för import (dvs. fysiskt sett export) från landskapet Åland till Sverige och för export (fysiskt sett import) från Sverige till Åland anges tullvärdet i svenska kronor och mervärdesskatten betalas i kronor. Svenskt bankkort kan inte användas som betalningsmedel.

Eftersom landskapet Åland ingår i EU:s tullområde uppbärs inga tullar eller andra importskatter och inga ursprungsintyg behöver bifogas till tulldeklarationen. SAD-blanketten finns på Tullens webbplats:

http://www.tulli.fi/sv/foretag/e_tjanster/blanketter/SAD/index.jsp

Mera information: [www.tullverket.se /Handel med Åland](http://www.tullverket.se/Handel_med_Aland)

8 Handel med andra EU-områden som står utanför mervärdesskatteområdet

En förteckning över EU:s tull- och skatteområden finns på Tullens webbplats: http://www.tulli.fi/sv/finska_tullen/om_oss/ord_och_begrepp/tull_och_skatteomrade/index.jsp

8.1 Import

Gemenskapsvarorna transporteras mellan landskapet Åland och områden som inte tillhör EU:s skatteområde enligt det interna T2F-transiteringsförfarandet. Mera information om transitering:

<http://www.tulli.fi/sv/foretag/beskattning/aland/index.jsp>

För gemenskapsvarorna avges en tulldeklaration på SAD-blankett eller elektroniskt via Tullens webbtjänst eller i form av meddelande. En faktura utan skatt behövs för uppbörd av mervärdesskatt och i förekommande fall för verkställande av punktbeskattning.

Bestämmelserna i den åländska undantagslagen om importlättnad för begagnade varor enligt punkt 4 ovan tillämpas också vid import till landskapet Åland och övriga Finland från ett område som hör till EU:s tullområde men står utanför EU:s skatteområde. Sådana fall, t.ex. import av varor från Kanarieöarna till Fastlandsfinland eller landskapet Åland, behandlas enligt normalt deklarationsförfarande för import från tredje land.

8.2 Export

Vid export av gemenskapsvaror från landskapet Åland till ett område som står utanför EU:s mervärdesskatteområde men ingår i EU:s tullområde ska en exportdeklaration avges för varorna. Exportdeklarationen lämnas in elektroniskt, endera med meddelande eller med Tullens exportdeklareringstjänst. Mera information: <http://www.tulli.fi/sv/foretag/export/index.jsp>

Gemenskapsvarorna transporteras mellan dessa områden enligt det interna T2F-transiteringsförfarandet. Mera information om transitering: <http://www.tulli.fi/sv/foretag/beskattning/aland/index.jsp>

9 Handel med länder utanför EU:s tull- och skatteområde

Vid export från landskapet Åland till länder utanför EU, s.k. tredje länder (t.ex. Ryssland), och vid import från dessa länder till Åland gäller samma bestämmelser och tillämpningsanvisningar som gäller vid handeln mellan gemenskapen och tredje länder.

En vara som importeras från tredje land till landskapet Åland men transporteras via Fastlandsfinland ska transiteras till Mariehamns tull som hänför varan till ett tullförfarande och uppbär eventuell importskatt, tull och andra avgifter.

10 Förhandsavgörande

Tullen kan på kundens skriftliga ansökan meddela ett förhandsavgörande om den mervärdesskatt som ska betalas vid skattegränsimport.

I den fritt formulerade ansökan ska man lägga fram en utredning som behövs för avgörande av ärendet och specificera den fråga i vilken man söker förhandsavgörandet.

Ansökan ska innehålla sökandens person-/företagsuppgifter och kontaktuppgifter. Ansökan ska undertecknas. Om sökanden är ett företag eller annat samfund ska ansökan undertecknas av den person eller de personer som har firmateckningsrätt. Om ansökan upprättas av ett ombud, ska fullmakten bifogas till den.

Ansökan ska skickas till adressen:

Tullen
Utrikeshandels- och beskattningsavdelningen
PB 512
00101 Helsingfors

Tullen skickar sökanden ett skriftligt beslut i vilket ändring kan sökas genom besvär.

Förhandsavgörande meddelas för en bestämd tid, dock högst till slutet av det kalenderår som följer efter meddelandet. Ett förhandsavgörande som har vunnit laga kraft ska, på yrkande av den som fått avgörandet, iakttas med bindande verkan under den tid för vilken det har meddelats.

Förhandsavgörandet är avgiftsbelagt enligt finansministeriets förordning om Tullens avgiftsbelagda prestationer (finansministeriets förordning 1116/2014). År 2015-2016 fastställs avgiften enligt följande:

När det är fråga om kommersiell verksamhet	500 euro
När sökanden är en privatperson och det inte är fråga om kommersiell verksamhet	150 euro
Beslut om att inte ge ett förhandsavgörande	50 euro

11 Skattelättnad och anstånd med betalning

Tullen kan av särskilda skäl på ansökan nedsätta eller helt avlyfta mervärdesskatt och dess dröjsmålpåföljder samt andra påföljder som har betalats eller ska betalas vid import.

Man kan också ansöka om anstånd med betalning av skatt.

Skattelättnad

Av ansökan som kan vara fritt formulerad ska det framgå för vad och på vilka grunder skattelättnad söks.

Ansökan ska innehålla sökandens person-/företagsuppgifter och kontaktuppgifter. Ansökan ska undertecknas. Om sökanden är ett företag eller annat samfund ska ansökan undertecknas av den person eller de personer som har firmateckningsrätt. Om ansökan upprättas av ett ombud, ska fullmakten bifogas till den.

Ansökan om skattelättnad ska skickas till adressen:

Tullen
Utrikeshandels- och beskattningsavdelningen
PB 512
00101 Helsingfors

Tullen skickar sökanden ett skriftligt beslut. Beslutet är avgiftsfritt.

I beslutet kan ändring inte sökas genom besvär.

Betalningsanstånd

Tullen kan av särskilda skäl bevilja anstånd med betalning av mervärdesskatt. Betalningsanstånd söks med en skriftlig ansökan. Kunden får ett skriftligt beslut, som är avgiftsfritt. Ändring i beslutet kan sökas genom besvär.

Ifall betalningsanstånd beviljas, uppbärs för anståndstiden betalningsanståndsrenta, vars belopp i regel motsvarar förseningsräntan på förfallen skatt.

Betalningsanstånd söks hos Tullen på adressen

Tullen
Skatteuppbörd/Indrivning
PB 512
00101 Helsingfors

Ansökan ska innehålla följande uppgifter:

1. Sökandens person-/företagsuppgifter och kontaktuppgifter
2. Förslag till betalningsprogram med motivering
3. I fråga om vilket beskattningsbeslut anstånd söks
4. Underskrift
5. Om ansökan upprättas av ett ombud, ska fullmakten bifogas till den.

12 Sökande av ändring i beskattningsbeslut och felavgift

Både en kontantkunds omprövningsbegäran i ett enskilt beskattningsbeslut och en registrerad kunds omprövningsbegäran av ett bestyrkt beskattningsbeslut baserat på en skattedeclaration för skatteperioden, ska göras skriftligt.

En omprövningsbegäran ska egenhändigt undertecknas av ändringssökanden eller dennes ombud och riktas till Tullen. Beskattningsbeslutet som ärendet gäller ska bifogas i original eller som kopia till omprövningsbegäran.

Omprövningsbegäran över mervärdeskatt och skattehöjning ska göras inom tre år från delfåendet av detta beslut. Tidsfristen för omprövningsbegäran är dock alltid minst 60 dagar från delfåendet av beslutet. Omprövningsbegäran över felavgift ska göras inom 30 dagar från delfåendet av beslutet. För tullombudet är besvärstiden 30 dagar från det att beslutet fattades.

Skrivelsen med begäran om omprövning ska inom tidsfristen lämnas till Mariehamns Tull/Omprövningsansökningar, PB 40, 22101 MARIEHAMN.

När ett kontantskattebeslut/-räkning fastställs på tullkontoret, är delgivningsdagen den dag då beslutet fastställs. När beskattningsbeslutet skickas till ett ombud i form av ett meddelande är delgivningsdagen den dag då svarsmeddelandet kommit in i ombudets datasystem.

Mariehamns tull returnerar registrerade skattegränskundens skattedeclarationer som fastställts till beskattningsbeslut till kunderna per post. Mariehamns Tull bifogar en anvisning om hur man begär omprövning till beslutet. Mottagaren anses ha fått del av ärendet den sjunde dagen efter det att brevet skickades, om inte något annat påvisas.

Skrivelsen med begäran om omprövning ska inom tidsfristen lämnas till Mariehamns Tull/Omprövningsansökningar, PB 40, 22101 MARIEHAMN.

Vid ändringssökande tillämpas bestämmelserna i tullagen. Anvisningar om ändringssökande finns på Tullens webbplats:

http://www.tulli.fi/sv/privatpersoner/tullklarering/andringssokande_b/index.jsp

Mera information

- om import av varor på Tullens webbplats: <http://www.tulli.fi/sv/foretag/import/index.jsp>
 - om export av varor på Tullens webbplats: <http://www.tulli.fi/sv/foretag/export/index.jsp>
 - om mervärdesbeskattning i exporthandel på Skatteförvaltningens webbplats: http://www.vero.fi/sv-FI/Detaljerade_skatteanvisningar
-