



TULLI
TULL · CUSTOMS

tulli.fi

Lupaohje Maahantuonnin arvonlisäverotuksen erityisjärjestely

1.7.2021

Ohje kirjanpidon sisältövaatimuksista maahantuonnin arvonlisäverotuksen erityisjärjestelyssä

Erityisjärjestelyä soveltavan toimijan on pidettävä liiketoimista kirjaa kaikkien edustamiensa verovelvollisten puolesta.

Kirjanpidon pitää olla riittävän yksityiskohtainen, jotta kulutusmaan tulliviranomaiset voivat todentaa, että verot on kerätty ja maksettu oikean määräisinä ja että tulli-ilmoitukset on annettu oikein.

Erityisjärjestelyä käyttävän toimijan on kirjattava tiedot siten, että jokaisen yksittäisen tuontitapahtuman tiedot ovat saatavilla sähköisesti pyydettyäessä. Kirjanpitoaineisto pitää tehdä selväkielisessä kirjallisessa muodossa tai koneelliselle tietovälineelle, josta se voidaan muuttaa selväkieliseen kirjalliseen muotoon tai yleisesti käytössä olevaan tallennusmuotoon.

Jos erityisjärjestelyä käyttävä toimija ei kehotuksesta huolimatta anna sähköisesti tietoja tulliviranomaiselle tai antaa toistuvasti puutteellisia tai virheellisiä tietoja, voidaan toimijalta evätä erityisjärjestelyn käyttö.

Sähköinen kirjanpito pitää säilyttää kymmenen vuotta. Aika lasketaan sen vuoden lopusta, jolloin verotettava maahantuonti on tapahtunut.

Sen lisäksi, mitä kirjanpitolaissa säädetään kirjanpidosta, kirjanpitoa voidaan pitää riittävän yksityiskohtaisena, jos se sisältää seuraavat tiedot:

- lisämenettelykoodi F49 (erityisjärjestelyn käyttöä osoittava koodi)
- tuonti-ilmoituksen yksilöivä numero (MRN)
- tulli-ilmoituksen hyväksymispäivämäärä
- luovutettujen tavaroiden kuvaus, määrä ja toimituspäivä
- veron perusteen määrittelemisessä käytetyn asiakirjan tunniste (esim. kauppalaskun numero tai muu asiakirja)
- verovelvollisen/vastaanottajan yksilöintitiedot
- veron peruste ja käytetty rahayksikkö
- veron perusteen mahdolliset myöhemmät lisäykset tai vähennykset (oikaisut)
- sovellettava arvonlisäverokanta
- verovelvolliselta kerätyn arvonlisäveron määrä, käytetty rahayksikkö, päivämäärä ja maksutapahtuman viitetiedot (lasku tai muu asiakirja)
- Tullille maksettavan arvonlisäveron määrä ja käytetty rahayksikkö

- veroilmoituksen päivämäärä
- todiste tavaroiden mahdollisesta palautuksesta, mukaan lukien veron peruste ja sovellettava arvonlisäverokanta
- lähetyksen tunnistenumero