



TULLI
TULL · CUSTOMS

tulli.fi

Asiakasohje

Ajoneuvon maahantuonti Manner-Suomessa sijaitsevasta yrityksestä ahvenanmaalaiselle yksityishenkilölle

Ohje arvonlisäveron käsittelystä kun Manner-Suomessa sijaitseva yritys myy uuden tai käytetyn ajoneuvon ahvenanmaalaiselle yksityishenkilölle

Tämä ohje koskee arvonlisäveron käsittelyä, kun Manner-Suomessa sijaitseva yritys myy uuden tai käytetyn ajoneuvon ahvenanmaalaiselle yksityishenkilölle.

1. Uuden ajoneuvon tuonti

Myyjän on tarkistettava Verohallinnon sivuilta www.vero.fi, täyttääkö myynti verottoman myynnin edellytykset.

Jos myynti täyttää verottoman myynnin edellytykset, ostaja voi saada myyjältä arvonlisäverottoman laskun. Kun ostaja saapuu Ahvenanmaalle ajoneuvon kanssa, ajoneuvo ilmoitetaan Maarianhaminan tullille rekisteritodistuksella ja kauppalaskulla/kauppasopimuksella ja Tulli tekee verotuspäätöksen maahantuonnista ja kantaa arvonlisäveron ostajalta. Ostaja ei voi rekisteröidä ajoneuvoaan Ahvenanmaan ajoneuvoviranomaisella ennen kuin hänellä on esittää verotuspäätös. Ostaja voi pyynnöstä lähettää verotuspäätöksen kopion myyjälle.

Vaihtoehtoisesti voi myyjä kantaa arvonlisäveron ostajalta. Tällaisissa tapauksissa myyjä toimii yksityishenkilön asiamiehenä, jonka velvollisuus on maksaa arvonlisävero Tullille asiakkaan puolesta. Ostaja esittää rekisteritodistuksen ja kauppalaskun/kauppasopimuksen Tullille, joka tekee verotuspäätöksen, jossa myyjä on verovelvollinen. Asiamiesvero laskutetaan myyjältä pankkisiirrolla. Verotuspäätös postitetaan myyjälle ja ostaja saa kopion päätöksestä.

2. Käytetyn ajoneuvon tuonti

Jos myyjä myy marginaaliverotetun ajoneuvon, huomioidaan ajoneuvon arvoon sisältyvä piilevä arvonlisävero ostajan hyväksi, eli tullauspäätöksellä ei kanneta arvonlisäveroa kokonaisuudessaan, vaan ainoastaan nykypäivän 24 prosentin arvonlisäveron ja käytetyn ajoneuvon arvoon sisältyvän arvonlisäveron välinen erotus kannetaan.

Verokannat Suomessa

01.01.1964 – 31.12.1966	11,11%
01.01.1967 – 31.12.1976	12,36%
01.01.1977 – 31.05.1983	16,28%
01.06.1983 – 31.05.1989	19,05%
01.06.1989 – 30.11.1989	19,76%
01.12.1989 – 31.12.1990	20,48%
01.01.1991 – 30.09.1991	21,21%
01.10.1991 – 30.06.2010	22,00%
01.07.2010 – 31.12.2012	23,00%
01.01.2013 >	24,00%

Jos ajoneuvo on tuotu Suomeen käytettynä toisesta EU-maasta, Tulli tarkistaa, mikä arvonlisäverokanta oli voimassa kyseisessä EU-maassa auton käyttöönottoajankohdalla. Tulli kantaa esimerkiksi 4-8 % lisäveroa Saksasta tuoduista autoista riippuen siitä mikä verokanta oli, kun auto otettiin käyttöön Saksassa.

Jos myyjä myy vain yrityskäytössä olleen käytetyn auton, ei autoon sisälly piilevää veroa, jolloin ostaja maksaa normaalin arvonlisäveron auton myyntihinnasta kohdan I mukaan.

Vaihdossa yritykselle annettujen ajoneuvojen osalta arvonlisäverovelvolliset yritykset tilittävät maahantuonnin arvonlisäveron Verohallinnolle. Tulli ei tee tullauspäätöstä tällaisista ajoneuvoista.

Esimerkki 1:

Kalle Pettersson ostaa uuden auton tamperelaiselta autoliikkeeltä XX. Auton hinta arvonlisäveroineen on 35 000 euroa ja ilman arvonlisäveroa 28 225,81 euroa. Kalle saa myyjältä arvonlisäverottoman laskun ja ilmoittaa ostoksensa Tulliin. Tulli tekee Kallelle verotuspäätöksen 24 %:n arvonlisäverosta, 6 774,19 euroa, jonka Kalle maksaa. Kalle maksaa yhteensä 35.000 euroa uudesta autostaan.

Esimerkki 2:

Kalle Pettersson ostaa uuden auton tamperelaiselta autoliikkeeltä XX. Auton hinta arvonlisäveroineen on 35 000 euroa ja ilman arvonlisäveroa 28 225,81 euroa. Kalle saa laskun, johon sisältyy asiamiesvero, ja maksaa 35.000 euroa autoliikkeelle XX.

Kun Kalle ilmoittaa auton Tullille, on autoliike XX merkitty verovelvolliseksi. Verotuspäätös lähetetään autoliikkeelle, joka maksaa arvonlisäveron Tullille. Kalle saa verotuspäätöksen kopion mukaansa kotiin. Kalle maksaa yhteensä 35.000 euroa autostaan.

Esimerkki 3:

Kalle Pettersson ostaa käytetyn auton tamperelaiselta autofirmalta XX. Auto on otettu käyttöön 2009 ja ollut yksityishenkilön omistuksessa Suomessa ennen kuin se tuli autoliike XX:lle. Auton ensimmäinen myynti tapahtui Suomessa. Auton hinta on 15 000 euroa.

Kalle saa autoliikkeeltä laskun, jonka mukaan autoon sisältyy piilevää/vähennyskelvotonta arvonlisäveroa ja jonka loppusumma on 15.000 euroa.

Kun Kalle ilmoittaa auton Tullille, Tulli toteaa, että auto sisältää 22 % piilevää arvonlisäveroa auton käyttöönottoajankohdan perusteella. Tulli veloittaa Kallelta arvonlisäverojen erotuksen 245,90 euroa. Kalle maksaa yhteensä 15.245,90 euroa autostaan.

Esimerkki 4:

Kalle Pettersson ostaa käytetyn auton tamperelaiselta autofirmalta XX. Auto on otettu käyttöön 2010 ja ollut yksityishenkilön omistuksessa Suomessa ennen kuin se tuli autoliike XX:lle. Auton ensimmäinen myynti tapahtui Virossa. Auton hinta on 15 000 euroa.

Kalle saa autoliikkeeltä laskun, jonka mukaan autoon sisältyy piilevää/vähennyskelvotonta arvonlisäveroa ja jonka loppusumma on 15.000 euroa.

Kun Kalle ilmoittaa auton Tullille, Tulli toteaa, että auto sisältää 20 % piilevää arvonlisäveroa auton ensimmäisen myyntimaan ja käyttöönottoajankohdan perusteella. Tulli veloittaa Kallelta arvonlisäverojen erotuksen 500,00 euroa. Kalle maksaa yhteensä 15.500,00 euroa autostaan.

Ylläolevat esimerkit soveltuvat myös vastakkaiseen suuntaan tapahtuviin kauppoihin eli ahvenanmaalaiselta yritykseltä Manner-Suomessa olevalle yksityishenkilölle.

Menettely perustuu Ahvenanmaan maakuntaa koskevista poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön annettuun lakiin (30.12.1996/1266), erityisesti 18 § ja 18a §.

Lisätietoa: Maarianhaminan tulli, PL 40, 22101 MAARIANHAMINA ja ATP.Skattegrans@tulli.fi