



Ahvenanmaan veroraja – arvonlisäverotus ja ilmoitusmenettely viennissä ja tuonnissa

Sisällysluettelo

1	Johdanto	3
2	Ilmoitusmenettely arvonlisäverotuksessa tuonnissa Ahvenanmaan maakuntaan Manner-Suomesta ja tuonnissa Manner-Suomeen Ahvenanmaan maakunnasta	4
2.1	Käteisasiakkaan menettely	5
2.2	Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan menettely (luottoasiakkaat).....	6
2.2.1	Miten hakeudutaan rekisteröidyksi veroraja-asiakkaaksi	7
2.2.2	Rahtikirja epätäydellisenä verorajailmoituksena	7
2.2.3	Kotitullausmenettely	7
2.2.4	Veroilmoitus ja yhteenvetoilmoitus	8
2.2.5	Määräajat vero- ja yhteenvetoilmoitusten antamiselle ja arvonlisäveron maksamiselle	8
2.3	Postilähetykset verorajan yli	8
2.3.1	Käteisasiakas tavaranhaltijana postilähetyksissä	8
2.3.2	Rekisteröity veroraja-asiakas tavaranhaltijana postilähetyksissä	9
2.4	Ilmoittamis- tai maksuvelvollisuuden laiminlyönti.....	10
3	Veron peruste ja veron määrä, minimikantoraja ja verottomat tuonnit	10
3.1	Veron peruste ja veron määrä.....	10
3.2	Minimikantoraja	11
3.3	Verottomat tuonnit	12
3.3.1	Vähäarvoiset lähetykset	12
3.3.2	Yksityishenkilön ei-kaupalliset lähetykset toiselle yksityishenkilölle.....	13
3.3.3	Palautustavarat	14
4	Käytettyjen tavaroiden tuontihuojennus	15
5	Manner-Suomen kautta tapahtuva yhteisötavaran tuonti ja vienti Ahvenmaan maakunnan ja toisen EU-jäsenvaltion välillä	20
6	Yhteisötavaran tuonti Ahvenanmaan maakuntaan toisesta EU-jäsenvaltioista ja vienti Ahvenanmaan maakunnasta toiseen EU-jäsenvaltioon	21
6.1	T2F-passitusmenettelyyn asetetun yhteisötavaran tuontiselvitys.....	21
6.2	Yhteisötavaran vientiselvitys ja kuljetus T2F-passitusmenettelyssä toiseen EU-jäsenvaltioon	22
7	Ilmoitusmenettely kuljettaessa tavaroita Ruotsin eräiden satamien ja Ahvenanmaan maakunnan välillä	23
8	Kauppa EU:n muiden arvonlisäveroalueeseen kuulumattomien alueiden kanssa	23

8.1	Tuonti	24
8.2	Vienti	24
9	Kauppa EU:n tulli- ja arvonlisäveroalueen ulkopuolisten maiden kanssa.....	24
10	Ennakkoratkaisu.....	25
11	Veronhuojennus ja maksunlykkäys	25
12	Muutoksenhaku verotuspäätöksestä.....	27

1 Johdanto

Tässä ohjeessa käydään läpi Ahvenanmaan verorajan arvonlisäverotusta ja ilmoitusmenettelyä. Tämän ohjeen lisäksi Tullihallituksen tiedotuksia lehdessä numero 80/97 annetut ohjeet taloudellisesti vaikuttavien tullimenettelyjen osalta kohdilta 1 a-c ja 2-4.4.4. sekä 8 ovat edelleen voimassa. Kyseisiä menettelyjä koskevaa tullikoodexin soveltamisasetusta on muutettu komission asetuksella N:o 993/2001, jossa em. THT:ssä kohdassa 4.3. mainitut täysin tuontitullittoman väliaikaisen maahantuonnin artikkelit 671-689 ja 717-729 on korvattu artikloilla 563-578. Kyseisen tiedotteen passitusmenettelyä ja varastointimenettelyjä koskeva ohjeistus on kumottu.

Ahvenanmaan maakunta kuuluu osana Suomen tasavaltaa Euroopan Unionin tullialueeseen. Tämän vuoksi yhteisötavaroiden tuonnista toisista EU-jäsenvaltioista ja Manner-Suomesta Ahvenanmaalle ja päinvastoin ei kanneta tullia. Yhteisötavaralla tarkoitetaan EU:n tullialueella valmistettua tavaraa tai EU:n ulkopuolelta EU:n tulli- ja veroalueelle tuotua ja vapaaseen liikkeeseen tullattua tavaraa.

Vaikka Ahvenanmaan maakunta on osa EU:n tullialuetta, maakunta ei kuulu EU:n arvonlisävero- ja valmisteveroalueeseen. Ahvenanmaan maakunnan ja Manner-Suomen sekä Ahvenanmaan maakunnan ja muiden jäsenvaltioiden välillä on veroraja, mikä tarkoittaa sitä, että arvonlisäverotuksessa EU:n veroalueen ja Ahvenanmaan maakunnan välisiin tavaroiden myynteihin ja siirtoihin sovelletaan vienti- ja maahantuontisäännöksiä. Toisin sanoen tavaroiden toimittamista verorajan yli käsitellään sekä verotuksellisesti että menettelyllisesti tavaroiden lähtöalueella (esim. Ahvenanmaan maakunnassa) maastavientinä ja määrääpääalueella (esim. vastaavasti Manner-Suomessa) maahantuontina.

Tässä ohjeessa selvitetään verorajan yli tapahtuvan tavaroiden vientiä ja tuontia koskevia arvonlisäverotuksen aineellisia säännöksiä ja ilmoitusmenettelyä.

Valmisteverotuksesta verorajaverotuksessa on annettu erillinen ohje Tullin Internet-sivuilta osoitteesta

http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/verotus/ahvenanmaa/valmve_ahvenanmaa/index.jsp

Maarianhaminan tulli / autoverotusyksikkö vastaa kysymyksiin, jotka koskevat ajoneuvojen tuontia verorajan yli. Sähköposti: [atp.bilbeskattning\(at\)tulli.fi](mailto:atp.bilbeskattning(at)tulli.fi)

Arvonlisäverotus muun kuin tavaroiden maahantuonnin osalta kuuluu verohallinnon toimivaltaan. Lisätietoa löytyy verohallinnon julkaisemasta ohjeesta Ahvenanmaan veroraja arvonlisäverotuksessa. Ohje löytyy Internet-sivuilta www.vero.fi.

Tavaroiden tuonnissa Manner-Suomesta ja toisista jäsenvaltioista Ahvenanmaan maakuntaan tai Ahvenanmaan maakunnasta Manner-Suomeen sovelletaan lakia Ahvenanmaan maakuntaa koskevistä poikkeuksista arvonlisävero- ja valmisteverolainsäädäntöön (1266/1996, Ahvenanmaan erillislaki) sekä arvonlisäverolain (1501/1993) maahantuontia koskevia säännöksiä. Kansalliset lait ja asetukset löytyvät ajantasaisina Internet-sivuilta www.finlex.fi. Arvonlisäverolain maahantuontia koskevissa säännöksissä viita-

taan monissa kohdissa tullisäännöksiin, joten verorajaverotuksessa sovelletaan näiltä osin myös Neuvoston asetusta (ETY) N:o 2913/92 (tullikoodeksi) ja tämän soveltamista annettua Komission asetusta (ETY) N:o 2454/93 (tullikoodeksin soveltamisasetus), Neuvoston asetusta (EY) N:o 1186/2009 (tullittomuusasetus) ja kansallista tullilakia (1466/1994) ja -asetusta (1543/1994).

Vienti-/tuonti-ilmoitukset tavaroiden viennissä/maahantuonnissa Manner-Suomesta, toisista EU-jäsenvaltioista ja EU:n ulkopuolelta Ahvenanmaan maakuntaan samoin kuin viennissä/tuonnissa Ahvenanmaan maakunnasta Manner-Suomeen annetaan Maarianhaminan tulliin.

Maarianhaminan tullin yhteystiedot:

Maarianhaminan tulli

PL 40, 22101 Maarianhamina

puh. 0295 5200 (vaihde), 0295 52333 (veroraja-asiat), 0295 527018 (sähköinen tullauskeskus)

sähköposti: atp.skattegrans(at)tulli.fi

2 Ilmoitusmenettely arvonlisäverotuksessa tuonnissa Ahvenanmaan maakuntaan Manner-Suomesta ja tuonnissa Manner-Suomeen Ahvenanmaan maakunnasta

Verorajan yli tapahtuvissa tavaratoimituksissa on yleensä kyse kahden osapuolen, useimmiten myyjän ja ostajan välisestä oikeustoimesta. Myös kaikki muut tavaratoimitukset, esim. yksityishenkilöiden tavarasiirrot Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen tai toiseen suuntaan kuuluvat verorajaverotuksen piiriin.

Ilmoitusvelvollisuus on henkilöllä tai yrityksellä, joka kuljettaa tavarahan verorajan yli. Velvollinen suorittamaan arvonlisäveroa tavarahan maahantuonnista Ahvenanmaan maakuntaan tai Manner-Suomeen on tavaranhaltija eli se, joka tekee veroilmoituksen omista nimissään tai jonka nimissä ilmoitus tehdään. Tavarahan maahantuonti on verollista, ellei maahantuontia ole arvonlisäverolaisissa säädetty verottomaksi. Verollista on siten yksityishenkilöiden ja muiden ei-verovelvollisten samoin kuin elinkeinoharjoittajien tavaroiden maahantuonti verorajan yli Ahvenanmaan maakuntaan tai Ahvenanmaan maakunnasta Manner-Suomeen.

Ahvenanmaan maakunnan ja muun Suomen välisen tavarakaupan vienti- ja tuontimenettelyyn voidaan soveltaa yksinkertaistettua menettelyä, jossa tavarahan viejä tai tuoja voi toimia sopijakumppaninsa asiamiehenä. Asiamiehellä tarkoitetaan tahoja, jotka antaa tulli-ilmoituksen päämiehen nimissä ja lukuun (suora edustus). Tällöin Tulli hyväksyy yhden ilmoituksen vienti- ja tuonti-ilmoitukseksi (jäljempänä veroilmoitus). Asiamiehenä toimivalta ei vaadita kirjallista valtuutusta, vaan ilmoituksena toimivana kauppalakun, tilauksen tai muun sopimusasiakirjan katsotaan osoittavan valtuutuksen olemassaolon.

Veroraja-asiakas voi olla Tullin käteisasiakas (esim. yksityishenkilö) tai rekisteröity veroraja-asiakas. Asiakkuus vaikuttaa ilmoitusmenettelyyn ja arvonlisäveron maksuajkaan. Tavanomaisesta poikkeava ilmoitusmenettely koskee puolestaan mm. postilähettyksiä.

2.1 Käteisasiakkaan menettely

Verorajatuonnissa käteisasiakkaana (tavaranhaltijana ja verovelvollisena) on yksityishenkilö tai yritys, jolla ei ole verorajanumeroa. Vienti- ja tuonti-ilmoitukseksi hyväksytään pääsääntöisesti kauppalasku, joka sisältää arvonlisäveron määräämistä varten vaadittavat tiedot.

Käteisasiakas ilmoittaa tavarän verotettavaksi esittämällä kauppalaskun Maarianhaminan tullille.

Jos käteisasiakas kulkee saaristolauttojen kautta, hän voi laittaa kauppalaskun saaristolautalla olevaan Tullin postilaatikkoon tai toimittaa kauppalaskun Maarianhaminan tulliin. Postilähetysten ilmoitusmenettelyä on selvitetty kohdassa 2.3.

Kauppalasku voidaan tietyissä tilanteissa korvata ns. näennäislaskulla eli proformalla. Sitä voidaan käyttää, kun kyseessä on esimerkiksi:

- ei kaupallinen vienti/tuonti (ilmaiset näytteet, työsuorituksessa käytettävät työkalut, väliaikaisesti vietävät messu- ja näyttelytavarat)
- osa-/jälkitoimitukset, jotka veloitetaan varsinaisella kauppalaskulla esim. päätoimituksen yhteydessä

Proforma on sisällöltään ja tietovaatimuksiltaan samankaltainen kuin tavanomainen lasku. Se ei kuitenkaan aiheuta maksuvelvoitetta.

Jos kyseessä on tavarän siirto, johon ei liity kauppaa, tavarän arvon määrittämiseen sovelletaan mitä tullikoodeksissa säädetään ns. toissijaisista arvonmäärittämismenetelmistä (arvonlisäverolaki 88.1 §, tullikoodeksi 30 ja 31 art.).

Veroilmoituksena käytettävästä kauppalaskusta tai muusta laskuna käytettävästä tositteesta (myös yksityishenkilöiden välisessä kaupassa) tulee käydä ilmi:

- myyjän nimi ja osoite
- ostajan nimi ja osoite
- laskun antamispäivä / kauppasopimuksen pvm
- myytyjen tavaröiden määrä ja luonne
- kauppahinta
- mahdollisen alennuksen määrä ja peruste
- toimitus- ja maksuehdot

Veroilmoituksena käytettävällä laskulla saa olla vain yhdelle ostajalle myytävää tavarää.

Tulli pyytää tarvittaessa lisäselvitystä asioista, jotka eivät ilmene veroilmoituksesta, esim. verovelvollisen yksilöimiseksi tavaranhaltijan Y- tai henkilötunnus.

Maarianhaminan tulli laskee suoritettavan arvonlisäveron määrän kauppalaskun perusteella ja asiakas saa käteisasiakkaan verotuspäätöksen/-laskun. Asiakas maksaa arvonlisäveron käteisellä, pankki- tai luottokortilla. Arvonlisäveron voi maksaa myös tilisiirrolla viimeistään 10. päivänä verotuspäätöksen päiväyksestä. Tulli luovuttaa tavarasiakkaalle vasta, kun vero on maksettu.

Käteisasiakkaana toimivalla yrityksellä, joka on rekisteröity arvonlisäverovelvolliseksi, on kotimaan arvonlisäverotuksessa vähennysoikeus arvonlisäverolaissa säädetyin edellytyksin verorajatuonnista maksamastaan arvonlisäverosta.

Käteisasiakkaiden on annettava veroilmoitus viimeistään 20 päivän kuluessa tavaransaapumisesta.

2.2 Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan menettely (luottoasiakkaat)

Maarianhaminan tulli myöntää hakemuksesta verorajanumeron sellaiselle arvonlisäverovelvolliselle, joka harjoittaa säännöllistä kauppaa Ahvenanmaan maakunnan ja Manner-Suomen välillä. Verorajanumeroa voidaan käyttää ainoastaan arvonlisäverotuksessa verorajakaupassa.

Verorajanumero on muotoa 1234-5 (käytössä olevat) tai 12345-6 (uudet).

Jos ostajalla tai myyjällä on verorajanumero, arvonlisäveroa ei tarvitse maksaa tavarantuontivaiheessa Ahvenanmaan maakuntaan tai Manner-Suomeen. Myyjä ja ostaja voivat sopia keskenään kumpi hoitaa maksun ja siihen liittyvät ilmoitusvelvollisuudet. Jos käytetään myyjän verorajanumeroa, myyjä antaa ilmoitukset ja maksaa arvonlisäveron Tullille. Vastaavasti toimitaan käytettäessä ostajan verorajanumeroa.

Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan on toimitettava Tullille jokaisesta Ahvenanmaan maakunnasta Manner-Suomeen tai Manner-Suomesta maakuntaan kuljetettavasta tavarasta rahtikirja tai vastaava dokumentti (ns. epätäydellinen verorajailmoitus) ja annettava kalenterikuukauden aikana tuoduista tavaroista Maarianhaminan tullille veroilmoitukset (ns. täydentävät veroilmoitukset) sekä yhteenvetoilmoitus viimeistään kalenterikuukautta seuraavan toisen kuukauden 15. päivänä. Tällöin on myös kohdekuukauden arvonlisäveron maksun eräpäivä.

Arvonlisäverovelvollisella rekisteröidyllä veroraja-asiakkaalla on kotimaan arvonlisäverotuksessa vähennysoikeus arvonlisäverolaissa säädetyin edellytyksin verorajatuonnista maksamastaan arvonlisäverosta.

2.2.1 Miten hakeudutaan rekisteröidyksi veroraja-asiakkaaksi

Hakemuslomake (nro 580s) rekisteröidyksi veroraja-asiakkaaksi löytyy Tullin Internet-sivuilta osoitteesta

http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/sahkoinenasiointi/lomakkeet/rekisteroidyt_luottoasiakkaat/index.jsp

Lomakkeita saa myös Maarianhaminan tullista. Verorajanumeron hankkiminen on maksutonta. Rekisteröitymistä koskeviin kysymyksiin vastaa Maarianhaminan tulli. Maarianhaminan tullin yhteystiedot:

PL 40, 22101 Maarianhamina
 puh. 0295 5200 (vaihde), 0295 52333
 sähköposti: atp.skattegrans(at)tulli.fi

Myös mahdolliset muutokset rekisteröidyn veroraja-asiakkaan yhteys- ym. tietoihin lähetetään Maarianhaminan tulliin.

2.2.2 Rahtikirja epätäydellisenä verorajailmoituksena

Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan epätäydelliseksi verorajailmoitukseksi riittää kuljetusta varten tehty rahtikirja. Ilmoitus on annettava jokaisesta verorajan yli kuljetettavasta tavaraerästä erikseen. Rekisteröity veroraja-asiakas antaa lisäksi kohdekuukaudelta täydentävät veroilmoitukset sekä yhteenvetoilmoituksen, kuten jäljempänä selostetaan.

Rahtikirjassa on oltava seuraavat tiedot:

- tavarán myyjän ja ostajan nimi sekä yhteystiedot
- tavarán laji
- kokonaispaino
- veron ilmoittajan ja maksajan verorajanumero.

Mikäli rahtikirjasta puuttuu veroraja-asiakkaan verorajanumero, kyseessä katsotaan olevan käteisasiakas, jolloin verotus suoritetaan käteisasiakkaan menettelyllä.

2.2.3 Kotitullausmenettely

Kotitullausmenettely Ahvenanmaan ja Manner-Suomen verorajaliikenteessä on yksinkertaistettu menettely, jossa kotitullausasiakas voi luovuttaa tavarat verorajan yli varastokirjanpitomerkinnällä tavaraeräkohtaisesti. Rahtikirjaa ja tavaraa ei siis tarvitse esittää Tullille tuotaessa tavaraa verorajan yli. Kotitullausmenettely on luvanvarainen ja vain rekisteröitynyt veroraja-asiakas voi hakea kotitullauslupaa verorajaverotuksessa. Lupa on maksuton.

Kotitullausluvan hakemisesta ja edellytyksestä antaa lisätietoa Maarianhaminan tulli sekä Lupakeskus, yhteydenotot Tullin vaihteen kautta: 0295 5200.

Lisätietoa saa myös Tullin Internet-sivuilta osoitteesta:

<http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/verotus/ahvenanmaa/index.jsp>

2.2.4 Veroilmoitus ja yhteenvetoilmoitus

Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan on annettava kalenterikuukaudelta eli verokaudelta **veroilmoitus/-ilmoitukset** (lomake 118As02) ja **yhteenvetoilmoitus** (lomake 118s) sekä maksettava arvonlisävero. Veroilmoitus annetaan ostaja- tai myyjäkohtaisesti. Mikäli kalenterikuukauden aikana ei ole ollut verorajakauppaa Ahvenanmaan maakunnan ja Manner-Suomen välillä, ei vero- ja yhteenvetoilmoitusta tarvitse antaa.

Vastaavasti myös yrityksen, jolla on verorajan kotitullauslupa, on annettava verokaudelta sekä veroilmoitukset että yhteenvetoilmoitus.

Tullilla on käytössä Internet-palvelu, jonka avulla yhteenvetoilmoitukset voidaan antaa sähköisesti. Vaihtoehtoisesti yhteenvetoilmoituslomakkeen voi täyttää Tullin nettisivuilla, tulostaa ja toimittaa yhdessä veroilmoitusten kanssa Maarianhaminan tulliin. Sähköinen ilmoituspalvelu koskee ainoastaan yhteenvetoilmoitusta, joten veroilmoitukset on toimitettava paperimuotoisena Maarianhaminan tulliin.

2.2.5 Määräajat vero- ja yhteenvetoilmoitusten antamiselle ja arvonlisäveron maksamiselle

Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan on annettava veroilmoitukset ja yhteenvetoilmoitus paperimuotoisena Maarianhaminan tulliin ja maksettava arvonlisävero viimeistään verokautta seuraavan toisen kalenterikuukauden 15. päivänä tai jos 15. päivä on viikonloppu tai pyhäpäivä, seuraavana arkipäivänä.

Postitse lähetettyjen ilmoitusten tulee olla perillä Maarianhaminan tullissa kyseisenä eräpäivänä.

2.3 Postilähetykset verorajan yli

2.3.1 Käteisasiakas tavaranhaltijana postilähetyksissä

Käteisasiakkaan ilmoitusmenettelyä sovelletaan postilähetykseen silloin, kun joko lähettäjänä tai vastaanottajana on muu kuin rekisteröity veroraja-asiakas eli yksityishenkilö tai Tulliin nähden käteisasiakkaan asemassa oleva arvonlisäverovelvollinen tai kun lähetykseen ei muusta syystä ole merkitty verorajanumeroa.

Posten Åland voi toimia postilähetyksissä käteisasiakkaana olevan tavaranhaltijan asiamiehenä sekä tuotaessa tavaraa Manner-Suomesta Ahvenanmaan maakuntaan että tuotaessa tavaraa Ahvenanmaan maakunnasta Manner-Suomeen.

Posten Ålandin toimiessa tuonnissa asiamiehenä tiedot lähetetään sanomana Tulliin. Näiden tietojen perusteella Tulli tekee käteisasiakkaan verotuspäätöksen/-laskun, joka tulostetaan Postissa asiakkaalle. Näissä tilanteissa tavaranhaltijan on säilytettävä veroilmoituksena käytettävä kauppalasku kuusi vuotta sen kalenterivuoden päättymisestä, jolloin päätös tavaroiden luovuttamisesta on tehty (Tullihallituksen määräys dnro 182/010/2011).

Vaihtoehtoisesti käteisasiakas voi ilmoittaa postilähetyksen verotettavaksi Maarianhaminan tullissa. Maarianhaminan tulli laskee suoritettavan arvonlisäveron määrän kauppalaskun perusteella ja asiakas saa käteisasiakkaan verotuspäätöksen/-laskun. Asiakas maksaa arvonlisäveron käteisellä, pankki- tai luottokortilla. Arvonlisäveron voi maksaa myös tilisiirrolla viimeistään 10. päivänä verotuspäätöksen päiväyksestä. Tavara luovutetaan asiakkaalle vasta, kun arvonlisävero on maksettu.

Pakettilähetyksissä on käytettävä verorajailmoituksena pakettiosoitteikorttia tai rahtikirjaa, josta ilmenevät lähettäjän ja vastaanottajan nimi ja osoite, tavarantoimittajan nimi ja laatu sekä tavarantoimittajan arvo ilman lähetyskuluja. Tavarantoimittajissa sisältyvässä kirjelähetyksissä käytetään verorajailmoituksena Postin tullilipuketta CN22.

Verottomalla vähäarvoisella lähetyksellä tarkoitetaan lähetystä, jonka kokonaisarvo (ilman lähetyskuluja) on enintään 22 euroa. Verollista on kuitenkin aina tupakkatuotteiden, alkoholin, alkoholijuomien ja hajuvesien maahantuonti. Vähäarvoisista verottomista maahantuonnista ei tarvitse erillistä veroilmoitusta antaa vaan pakettiosoitteikortissa ilmoitetut tiedot riittävät. Jos lähetys sisältää tupakkatuotteita, alkoholia, alkoholijuomia tai hajuvettä, tavarantoimittajan on ilmoitettava tavarantoimittajien verotettavaksi Maarianhaminan tulliin.

Jos Postin Åland ei toimi asiamiehenä tavarantoimittajien ilmoittamisessa Tullille, tavarantoimittajan myyjän/lähettäjän, vastaanottajan tai näiden valtuuttaman asiamiehen on annettava veroilmoitus Maarianhaminan tulliin. Yksityishenkilöiden ostaessa tavarantoimittajaa vaikkapa ahvenanmaalaiselta postimyyntiyritykseltä Manner-Suomeen useimmiten myyjä on kuitenkin rekisteröitynyt veroraja-asiakkaaksi ja hoitaa arvonlisäverotuksen ilmoittamiseen ja maksuun liittyvät velvollisuudet ostajan puolesta.

Käteisasiakkaiden on annettava veroilmoitus viimeistään 20 päivän kuluessa tavarantoimittajan saapumisesta.

2.3.2 Rekisteröity veroraja-asiakas tavarantoimittajana postilähetyksissä

Pakettilähetyksissä käytetään verorajailmoituksena lähettäjän täyttämää pakettiosoitteikorttia tai rahtikirjaa. Tavarantoimittajissa sisältyvässä kirjelähetyksissä verorajailmoituksena käytetään Postin tullilipuketta CN22 tai postin pakettiosoitteikorttia.

Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan, joka toimii joko lähettäjänä tai vastaanottajana, on merkittävä selvästi verorajanumero postilähetykseen, mikäli hän haluaa käyttää veroraja-asiakkaan ilmoitusmenettelyä ja maksuaikaa. Postilähetykseen merkitään sen asiakkaan verorajanumero, joka antaa vero- ja yhteenvetoilmoitukset Tullille ja maksaa arvonlisäveron tavarasta.

Lähetystä kohti merkitään ainoastaan yksi verorajanumero siten, että

- a) lähettäjän verorajanumero ilmoitetaan lähettäjän osoitetietojen yhteydessä silloin kun lähettäjä tulee antamaan tavaraa koskevan veroilmoituksen Tullille.
- b) vastaanottajan verorajanumero ilmoitetaan vastaanottajan osoitetietojen yhteydessä silloin, kun vastaanottaja tulee antamaan veroilmoituksen Tullille.
- c) Kotitullausluvan saaneen rekisteröidyn veroraja-asiakaan on merkittävä verorajanumeronsa lähettäjää koskevien tietojen yhteyteen. Kotitullaajilla verorajanumeron perään lisätään K eli numero on muotoa 1234-5K (käytössä olevat) tai 12345-6K (uudet).

Rekisteröity veroraja-asiakas antaa postilähetyksistä vero- ja yhteenvetoilmoitukset samalla tavalla kuin kuljetettaessa tavaraa muulla tavoin. Jos lähetyksen asiakirjaan ei ole merkitty lähettäjän tai vastaanottajan verorajanumeroa, lähetykseen sovelletaan käteisasiakkaan menettelyä.

2.4 Ilmoittamis- tai maksuvelvollisuuden laiminlyönti

Sisällöltään puutteellisen, virheellisen tai viivästyneen veroilmoituksen tai yhteenvetoilmoituksen johdosta voidaan määrätä veronkorotusta tai virhemaksua sen mukaan kuin tullilain 31 - 33 §:ssä säädetään.

Liian pieni tai myöhästynyt verosuoritus aiheuttaa tullilain 30 §:ssä säädetty seuraukset. Näitä maksuja voidaan määrätä sekä käteisasiakkaille että rekisteröidyille veroraja-asiakkaille.

Jos veron maksaminen määräaikana laiminlyödään, lasketaan verolle veronlisäystä sen mukaan kuin laissa veronlisäyksestä ja viivekorosta (1556/1995) säädetään.

3 Veron peruste ja veron määrä, minimikantoraja ja verottomat tuonnit

Seuraavassa selvitetään veron perustetta ja veron perusteesta laskettavaa veron määrää sekä ns. minimikantorajaa. Poikkeuksista maahantuonnin verollisuudesta selvitetään lähinnä postilähetykseen liittyviä verottomuuksia eli vähäarvoisia lähetyksiä, yksityishenkilön toiselle yksityishenkilölle lähettämiä ei-kaupallisia lähetyksiä sekä palautustavaroita.

3.1 Veron peruste ja veron määrä

Maahantuonnista suoritettava vero on 24 %, 14 % tai 10%

http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/verotus/tulli_ja_alv/laske_vero/index.jsp

Arvonlisäverolain 79 c – e §:issä määriteltyjen taide-, keräily ja antiikkiesineiden Suomen ja Ahvenanmaan maakunnan välisen verorajan yli tapahtuvaan tuontiin samoin

kuin näiden esineiden verorajatuontiin Ahvenanmaan maakuntaan toisista jäsenvaltioista sovelletaan alennettua 10 prosentin verokantaa. Näiden esineiden verorajatuontiin ei sovelleta kohdassa 4 selvitettyä käytettyjen tavaroiden tuontihuojoennusmenettelyä.

Maahantuonnista suoritettavan veron perusteesta säädetään arvonlisäverolain 9 luvussa. Veron perusteen lähtökohtana on pääsääntöisesti tavarahan kauppahinta. Veron perusteeseen sisällytetään tavarahan kuljetus-, lastaus-, purkaus- ja vakuutuskustannukset sekä muut maahantuontiin liittyvät kustannukset kuljetussopimuksen mukaiseen ensimmäiseen määräpaikkaan saakka. Jos verotushetkellä on tiedossa, että tavara kuljetetaan toiseen Ahvenanmaan maakunnassa/Manner-Suomessa olevaan määräpaikkaan, kustannukset sisällytetään veron perusteeseen kuljetuksen lähtöpaikasta määräpaikkaan saakka. Jos nämä mainitut kustannukset sisältyvät kauppahintaan, niitä ei enää erikseen lisätä veron perusteeseen.

Rahtikulut ja muut maahantuontiin liittyvät kustannukset (AVL 91 §) voidaan ilmoittaa joko lähetyskohtaisesti veroilmoituksella tai yhteissummana paperimuotoisella yhteenvedoilmoituslomakkeella.

Veron perusteeseen sisällytetään verorajaverotuksessa myös maahantuonnin johdosta tullauksen yhteydessä valtiolle tai EU:lle kannettavat verot ym. maksut lukuun ottamatta arvonlisäveroa. Näin ollen valmisteveron määrä sisällytetään arvonlisäveron perusteeseen tilanteessa, jossa tavarahanhaltijana on tuonnin käteisasiakas tai sellainen Tullin valmisteverovelvollinen asiakas, joka antaa valmisteveroilmoituksen neljän arkipäivän kuluessa tuotteiden vapaaseen liikkeeseen luovuttamisesta.

Verorajasäännöksiä sovellettaessa tavarahan verottamista maahantuonnin perusteella voidaan lykätä soveltamalla tullikoodeksin väliaikaisen varastointia, tullivarastointimenettelyä tai vapaavarastoon tai vapaa-alueelle siirtämistä koskevia säännöksiä, vaikka tavaralla onkin yhteisötavarahan asema. Tämän vuoksi arvonlisäveroperusteeseen voi tulla sisällytettäväksi myös AVL 93 a §:ssä mainitut verottomana myytyjen palvelujen veron perusteen arvot tai jos tavara on myyty verotta edellä mainitussa menettelyssä, veron perusteen lähtökohtana on tavarahan myynnin veron perusteen arvo.

Tullihallitus on antanut veron perusteeseen sisällytettävistä eristä tiedotteet nro 10/010/12 Maahantuonnin arvonlisäveron perusteeseen arvonlisäverolain 91 §:n mukaan sisällytettävät erät sekä nro 86/010/12 Valmisteveronalaisten tavaroiden maahantuonnin arvonlisäverotus. Nämä tiedotteet löytyvät Tullin Internet-sivuilta.

3.2 Minimikantoraja

Arvonlisäveroa ei kanneta, kun verotuspäätökselle lasketun arvonlisäveron määrä jää alle 5 euron. Käteisasiakas saa tällöin verotuspäätöksen, jossa maksettavan veron määrä on nolla.

Tulliasetuksen 2 §:n 2 momentin mukaan tullin minimikantorajaa ei sovelleta matkustajan, Suomen ja kolmannen maan välisessä ammattimaisessa liikenteessä olevan kul-

kuneuvon henkilökuntaan kuuluvan henkilön mukanaan tuomiin eikä yksityishenkilöille lähetettyjen alkoholijuomiin ja tupakkatuotteiden arvonlisäveroon. Näiden tavaroitten maahantuonnista kannetaan arvonlisävero, vaikka veron määrä jää alle tämän rajan. Tätä säännöstä sovelletaan myös verorajatuonnista

suoritettavaan arvonlisäveroon, joten näistä tuotteista on maksettava arvonlisävero vaikka veron määrä jäisi alle 5 euron.

Rekisteröity veroraja-asiakas ilmoittaa minimikantorajan alle jäävän tavaraerän arvon veroilmoituksessa. Yhteenvetoilmoituksella näistä minimikantorajan alittavista tavara-toimituksista ilmoitetaan yhteenlasketut veron perusteet verokannoittain ja veron määräksi ilmoitetaan 0 €.

3.3 Verottomat tuonnit

Verorajatuonnissa Manner-Suomesta Ahvenanmaan maakuntaan ja Ahvenanmaan maakunnasta Manner-Suomeen sovelletaan maahantuonnissa arvonlisäverolaissa säädettyjä poikkeuksia maahantuonnin verollisuudesta (arvonlisäverolaki 94 § - 95 e §). Usein sellaisten tavaroiden, jotka ovat tullittomia EU:n tullittomuusasetuksen, tullikoodeksin tai kansallisen tullilain nojalla, maahantuonti on myös arvonlisäverotonta. Joissakin tapauksissa verottomuudelle on asetettu lisäehtoja arvonlisäverolaissa (esim. palautustavarat). **Huomattava kuitenkin on, että maahantuonti voi olla arvonlisäverotonta vain, jos siitä on erikseen arvonlisäverolaissa säädetty.** Tässä alla käydään läpi vähäarvoisten lähetysten, yksityishenkilön toiselle yksityishenkilölle lähettämien tavaroiden sekä palautustavaroiden verottomuutta.

Muista verottomista tuonneista kuin verottomista vähäarvoisista lähetyksistä käteis- ja rekisteröidyt veroraja-asiakkaat antavat veroilmoitukset normaalisti Tullille. Verottomuuteen on vedottava aina veroilmoitusta annettaessa, koska jälkikäteen verottomuutta ei myönnetä. Verottomista tavaroista on ilmoitettava verottomuusperuste viittaamalla sitä koskevaan arvonlisäverolain kohtaan tai selvittämällä peruste muutoin selvästi. Rekisteröidyt veroraja-asiakkaat ilmoittavat tämän sekä rahtikirjassa tai postilähetyksissä pakettiosoitteikortissa että Tullille annettavassa täydentävässä veroilmoituksessa. Käteisasiakkaan on toimitettava veroilmoitus Maarianhaminan tulliin ts. edellä kohdassa 2.3.1 selvitettyä asiamiesasiointia (sanomaliikenne) ei voida näissä tuonneissa käyttää.

Jos verottomuuden edellytykset täyttyvät, käteisasiakas saa verottomasta verorajatuonnista Tullin tekemän käteisasiakkaan verotuspäätöksen, josta ilmenee säännös, jonka perusteella maahantuonnin verottomuus on myönnetty.

3.3.1 Vähäarvoiset lähetykset

Arvonlisäverolaissa verottomaksi on säädetty vähäarvoisten lähetysten maahantuonti. Vähäarvoisella lähetyksellä tarkoitetaan lähetystä, jonka kokonaisarvo (ilman lähetyskuluja) on enintään 22 euroa. Rekisteröityjen veroraja-asiakkaiden ei tarvitse ilmoittaa näitä verottomia lähetyksiä Tullille annettavissa vero- ja yhteenvetoilmoituk-

sessä. Myöskään käteisasiakkaiden ei tarvitse ilmoittaa näitä vähäarvoisia tavaralähetyksiä Tullille. Tuotaessa vähäarvoinen tavaralähetys verorajan yli, tuontivaiheessa ilmoituksesi riittää verorajailmoituksessa (rahtikirjassa tai pakettiosoitekortissa) esitettävät tiedot: lähettäjän ja vastaanottajan nimi ja osoite, tavaran määrä ja laatu sekä tavaran arvo ilman lähetyskuluja. Tämä koskee myös muita lähetyksiä kuin postitse toimitettuja lähetyksiä.

Verollista on kuitenkin aina lähetysten sisältämien tupakkatuotteiden, alkoholin, alkoholijuomien ja hajuvesien maahantuonti ja ne on aina ilmoitettava Tullille.

Kotitullausasiakkaiden tulee toimittaa vähäarvoisista toimituksista kalenterikuukausittain luettelot Maarianhaminan tulliin.

Huomioitavaa on, että jos tavaraerä on jaettu useampaan eri lähetukseen verosta vapautumisen tarkoituksessa, käsitellään sitä yhtenä lähetysenä ts. tavaraa ei saa jakaa useaan eri lähetukseen veroedun saamiseksi.

3.3.2 Yksityishenkilön ei-kaupalliset lähetykset toiselle yksityishenkilölle

Maahantuonti on verotonta, kun yksityishenkilö Manner-Suomesta lähettää tavaraa toiselle yksityishenkilölle Ahvenanmaan maakuntaan tai päinvastoin ja kun kyse on muusta kuin kaupallisesta tuonnista ja tavaralähetysten arvo on enintään 45 euroa.

Muulla kuin kaupallisella tuonnilla tarkoitetaan tavaralähetysten sisältämien tavaroiden tuontia, jos tavaralähetykset ovat:

- satunnaisia
- sisältävät yksinomaan tavaroita, jotka on tarkoitettu vastaanottajien tai näiden perheenjäsenten henkilökohtaiseen käyttöön ja joiden luonne tai määrä ei ilmennä kaupallista tarkoitusta;
- suuntautuvat lähettäjältä vastaanottajalle vastikkeetta.

Näistä verottomista lähetyksistä ei tarvitse erillistä veroilmoitusta antaa, vaan riittää on, että pakettiosoitekortissa on ilmoitettu lähettäjän ja vastaanottajan nimi ja osoite, tavaran määrä ja laatu sekä tavaran arvo ilman lähetyskuluja.

Verottomuus ei kuitenkaan koske savukkeita, pikkusikareita, sikareita, piippu- ja savuketupakkaa, alkoholia ja alkoholijuomia, joten näiden verorajatuonnista kannetaan aina arvonlisävero. Näiden tuotteiden lisäksi kahvin, kahviuutteen ja esanssin sekä teen, teeuutteen ja esanssin maahantuonnissa on verottomuudelle säädetty seuraavat määräraajat:

- enintään 500 g kahvia tai 200 g kahviuutetta ja -esanssia
- enintään 100 g teetä tai 40 g teeuutetta ja -esanssia.

Tavaranhaltijan on ilmoitettava verolliset tuotteet verotettavaksi Maarianhaminan tulliin. Jos postilähetys sisältää em. verollisia tuotteita Posten Åland ohjaa kä-

teisasiakkaan tekemään aina veroilmoituksen Maarianhaminan tulliin. Näiden tuotteiden maahantuonnista ei Posten Åland voi toimia käteisasiakkaan asiamiehenä.

Tämä edellä esitetty koskee myös muulla tavoin kuin postitse toimitettuja tavaroita.

3.3.3 Palautustavarat

Palautustavaroiden verottomuuteen sovelletaan verorajatuonnissa vastaavia sääntöjä kuin maahantuonnissa EU:n ulkopuolelta (tullikoodeksi 185 – 187 art., tullikoodeksin soveltamisasetus 844 – 856 art.). Lisäksi palautustavaroiden verottomuudelle on säädetty arvonlisäverolain 94.1 §:n 18 kohdassa lisäedellytyksiä.

Palautustavaroiden verottomuus edellyttää, että Ahvenanmaan maakunnasta Manner-Suomeen viedyt tavarat palautetaan kolmen vuoden kuluessa samassa tilassa, jossa ne on viety. Palautustavaroiden verottomuus edellyttää lisäksi, että tavaroita ei ole myyty verotta maakunnan ulkopuolelle tai maakunnassa vähennykseen oikeutavassa käytössä olleita tavaroita ei ole myyty maakunnan ulkopuolella. Vastaavasti Ahvenanmaan maakuntaan Manner-Suomesta viedyille ja takaisin Manner-Suomeen tuotaville tavaroille voidaan myöntää verottomuus palautustavaroina. Palautustavaroiden maahantuonti voi olla näin ollen joko verollista tai verotonta.

Verottomuuteen vedotessaan käteisasiakkaan on esitettävä veroilmoitus ja tarvittaessa muu vaadittava näyttö Maarianhaminan tullille.

Rekisteröity veroraja-asiakas ilmoittaa tavaroiden tuonnit verorajan yli samoin kuin verottomat ja verolliset palautustavaroiden maahantuonnit kalenterikuukaudelta annettavassa veroilmoituksessa.

Maahantuontiverotuksessa sovellettavien periaatteiden mukaan ilmoittaminen ja verottaminen seuraavat tavarankulkemista rajan yli. Verorajamenettelyn yksinkertaistamiseksi rekisteröity veroraja-asiakas voi kuitenkin sisällyttää palautustavaran kalenterikuukaudelta antamaansa veroilmoitukseen, mikäli tavara palautetaan myyjälle saman kalenterikuukauden aikana kuin se oli tuotukin ja palautuksen peruste on verrattavissa tullikoodeksin 238 artiklassa säädettyyn perusteeseen. Tällöin rekisteröity veroraja-asiakas ilmoittaa verorajatuonnista suoritettavan arvonlisäveron kalenterikuukaudelta antamassaan veroilmoituksessa sekä tuontina että palautuksena, jolloin palautus käsitellään vastaavan suuruisen veron vähennyksenä. Mikäli tavara palautetaan vasta seuraavana tai muuna myöhempänä kuukautena, rekisteröity veroraja-asiakas ilmoittaa arvonlisäveron verorajatuonnista sekä veroilmoituksella että yhteenvetoilmoituksella ja maksaa arvonlisäveron. Tullikoodeksin 238 artiklan perusteella tullia voidaan palauttaa tai peruuttaa, mikäli tavara palautetaan tullialueelta sen johdosta, että tavarassa on ollut jokin vika tai se ei ole muutoin vastannut tilausta tai toimitussopimusta.

Rekisteröidyllä veroraja-asiakkaalla on oltava kirjanpidossa selvitys siitä, että kyseessä on palautustavara.

Esimerkki:

Arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkitty yritys A Manner-Suomesta myy laitteen arvonlisäverottomana verorajavientinä Ahvenanmaan maakuntaan arvonlisäverovelvolliselle yritykselle B. Yritys B ilmoittaa verorajatuonnin Maarianhaminan tulliin ja maksaa arvonlisäveron. Yritys B:llä on vähennysoikeus verorajatuonnista suorittamastaan arvonlisäverosta arvonlisäverolaissa säädetyin edellytyksin. Yritys B myy laitteen seuraavana vuonna yritys C:lle Manner-Suomeen. Yritys C:n on ilmoitettava ja maksettava arvonlisävero verorajatuonnista. Laitteen jälleentuonti (palautustavaran tuonti) Manner-Suomeen ei ole verotonta, koska laite on aiemmin myyty verotta verorajan yli yritys B:lle.

4 Käytettyjen tavaroiden tuontihuojennus

Verorajasta aiheutuva käytettyjen tavaroiden kaksinkertainen verotus estetään myöntämällä maahantuontivaiheessa käytetyn tavaran maahantuojalle (ts. tavaranhaltijalle) tuontihuojennus tavaran hankintahintaan sisältyvän piilevän veron perusteella. Tuontihuojennusmenettelyä voidaan soveltaa, kun käytetty tavara tuodaan muualta Suomesta tai toisesta jäsenvaltiosta Ahvenanmaan maakuntaan tai kun tavara tuodaan Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen. Näitä säännöksiä sovelletaan myös Ahvenanmaan maakuntaan ja muualle Suomeen tapahtuvaan maahantuontiin EU:n tullialueeseen kuuluvalta EU:n veroalueen ulkopuoliselta alueelta.

Tavaran hankintahintaan sisältyvällä piilevällä verolla tarkoitetaan liikevaihto- tai arvonlisäveroa,

- 1) joka tavarasta on ollut suoritettava Suomessa tai toisessa jäsenvaltiossa sen verollisen hankinnan yhteydessä;
- 2) jota ei ole voitu vähentää tai josta ei ole voinut saada palautusta; ja
- 3) joka edelleen sisältyy tavaran arvoon tuontihetkellä.

Arvonlisäverolain 79 c - e §:ssä määriteltyjen taide-, keräily ja antiikkiesineiden Suomen ja Ahvenanmaan maakunnan välisen verorajan yli tapahtuvaan tuontiin samoin kuin näiden esineiden tuontiin Ahvenanmaan maakuntaan toisista jäsenvaltioista sovelletaan alennettua 10 prosentin verokantaa. Näiden esineiden verorajatuontiin ei sovelleta tuontihuojennusmenettelyä.

Tuontihuojennusmenettelyä ei myöskään sovelleta sellaisen tavaran verorajatuontiin, jonka piilevän veron aiheuttanut hankinta johtuu myynnistä, joka olisi voitu vapauttaa verosta arvonlisäverolain kansainväliseen kauppaan liittyvien säännösten tai muiden jäsenvaltioiden vastaavien säännösten perusteella.

Käytettyjen tavaroiden sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineiden myyntiin sovellettavaa marginaaliverotusmenettelyä on selvitetty verohallinnon ohjeessa Ahvenanmaan veroraja arvonlisäverotuksessa (antopäivä 1.1.2010)

http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/

Näyttö piilevän veron määrästä

Tavaranhaltijan on esitettävä alkuperäisellä kuitilla tai muulla tulliviranomaisen hyväksymällä tavalla **selvitys piilevän veron määrästä**.

Mikäli kyseessä on tavara, jonka hinta laskee ajan kuluessa, ei piilevän veron aiheuttaneen verollisen oston kuittia välttämättä tarvitse esittää. Tällöin tavarahan hankintahintaan sisältyvän piilevän veron määrä voidaan laskea tavaranhaltijan oman ostokuitin perusteella. Tässä tapauksessa on kuitenkin pystyttävä selvittämään piilevän veron aiheuttaneen verollisen oston verokanta. Suomessa tehtyjen hankintojen osalta on riittävä piilevän veron aiheuttaneen Suomessa tapahtuneen verollisen oston ajankohdan osoittaminen, koska Suomessa kulloinkin voimassa ollut verokanta on Tullin tiedossa. Mikäli tavara kuitenkin on hankittu muusta jäsenvaltiosta kuin Suomesta, tulee tavaranhaltijan pystyä osoittamaan piilevän veron aiheuttaneen verollisen oston verokanta.

Autojen ja traktoreiden osalta tavaranhaltija voi esimerkiksi käyttää näyttönä rekisteriviranomaiselta saatavia tietoja piilevän veron määrän osoittamiseksi. Sama koskee myös rekisteröitäviä veneitä. Toisaalta tavaranhaltija voi esittää muunkin tulliviranomaisen hyväksymän selvityksen ko. tavarahan verollisen oston ajankohdasta.

Niissä tilanteissa, joissa käytetyt tavarat ovat laadultaan sellaisia, että niiden hinta ajan kuluessa nousee, tavarahan hankintahintaan sisältyvän piilevän veron määrän laskeminen edellyttää aina piilevän veron aiheuttaneen verollisen ostohinnan selvittämistä. Tavaranhaltijan on tällöin alkuperäisellä kuitilla tai muulla tulliviranomaisen hyväksymällä tavalla selvitettävä piilevän veron määrä.

Edellä mainitun selvityksen lisäksi tavaranhaltijan on **esitettävä selvitys myyjän asemasta**. Tämä on tarpeen sen selvittämiseksi, sisältyykö arvonlisäverovelvolliselta myyjältä hankittuun tavarahan piilevää veroa lainkaan ja lasketaanko tuontihuojoennus tavaranhaltijan vai myyjän ostohinnan perusteella. Jos myyjä on alv-rekisteröity, tuontihuojoennusta varten on selvitettävä, että tavarahan hintaan sisältyvää piilevää veroa ei ole vähennetty tai että siitä ei ole saatu palautusta. Jos myyjä on yksityishenkilö, ei-verovelvollinen tai sellainen verovelvollinen, joka ei ole voinut vähentää tavarahan sisältyvää veroa tai joka ei ole voinut myydä tavaraa verotta, tuontihuojoennus lasketaan tavaranhaltijan ostohinnan perusteella.

Jos myyjä on käytetyn tavarahan kauppias eli arvonlisäverolain 79 a §:ssä tarkoitettu verovelvollinen jälleenmyyjä ja myynti on ollut veroton vientimyynti, tuontihuojoennus lasketaan myyjän ostohinnan perusteella eikä hänen verottoman myyntihintansa eli tavaranhaltijan ostohinnan perusteella. Vaihtoehtoisesti ko. myyjä voi itse siirtää myytävän tavarahan verorajan yli ja suorittaa verorajatuonnin omissa nimissään tai ostaja voi halutessaan toimia tavaranhaltijana olevan myyjän asiamiehenä.

Tuontihuojoennuksen laskeminen

Tuontihuojoennusmenettely koskee käytettyjä tavaroita, joista on hankinnan yhteydessä suoritettu vero ja joka sisältyy edelleen tavarahan arvoon tuontihetkellä. Huo-

jennusoikeus koskee sekä yksityishenkilöiden että ei-arvonlisäverovelvollisten ja arvonlisäverovelvollisten yritysten samoin kuin muiden yhteisöjen verorajatuontia.

Tuontihuojennus lasketaan siten, että verorajatuonnista suoritettavaa arvonlisäveroa pienennetään ottamalla huomioon Suomessa tai muussa jäsenvaltiossa maksettusta piilevästä arvonlisäverosta se osuus, joka edelleen sisältyy tavaran arvoon maahantuontivaiheessa. Piilevä vero otetaan arvonlisäveroa laskettaessa huomioon siten, että sitä ei sisällytetä veron perusteeseen. Lisäksi piilevä arvonlisäveron määrä vähennetään muutoin suoritettavaksi tulevasta arvonlisäverosta.

Esimerkkejä tuontihuojennuksen laskemisesta

a) Ahvenanmaalainen yksityishenkilö ostaa käytetyn tavaran yksityishenkilöltä muualta Suomesta

Seuraavissa esimerkeissä on kuvattu tuontihuojennuksen soveltamista tilanteessa, jossa ahvenanmaalainen yksityishenkilö on ostanut käytetyn tavaran yksityishenkilöltä muualta Suomesta ja maahantuo sen Ahvenanmaan maakuntaan vuonna 2015. Esimerkit soveltuvat myös tilanteeseen, jossa muualta Suomesta oleva yksityishenkilö hankkii tavaran vastaavalla tavalla Ahvenanmaan maakunnasta ja tuo sen muualle Suomeen.

Esimerkki 1

Yleisen verokannan 22 %:n alainen tavara on ostettu uutena vuonna 2009. Ostohinta on ollut 12 200 € (10 000 € + alv 2 200 €). Maahantuojan ostohinta on puolet alkuperäisestä ostohinnasta eli 6 100 €, jolloin tavaraan edelleen sisältyvän piilevän veron määrä on puolet alkuperäisestä verosta eli 1 100 €. Maahantuonnin verotus toimitetaan seuraavasti:

Veron peruste (piilevän veron määrää ei sisällytetä veron perusteeseen):
 $6\,100\text{ €} - 1\,100\text{ €} = 5\,000\text{ €}$

Suoritettava vero (piilevä vero vähennetään muutoin suoritettavaksi tulevasta maahantuonnin verosta):
 $5\,000\text{ €} \times 24\% = 1\,200\text{ €}$
 $1\,200\text{ €} - 1\,100\text{ €} = 100\text{ €}$

Esimerkki 2

Tavaran hinta on noussut piilevän veron aiheuttaneen verollisen myynnin ja maahantuonnin välillä.

Yleisen verokannan 22 %:n alaisen tavaran alkuperäinen ostohinta uutena vuonna 2009 on ollut 12 200 € (10 000 € + alv 2 200 €). Maahantuojan ostohinta on 20 000 €. Piilevää veroa on maksettu 2 200 €.

Maahantuonnin verotus toimitetaan seuraavasti:

Veron peruste (piilevän veron määrää ei sisällytetä veron perusteeseen):
 $20\,000\text{ €} - 2\,200\text{ €} = 17\,800\text{ €}$

Suoritettava vero (piilevä vero vähennetään muutoin suoritettavaksi tulevasta maahantuonnin verosta):

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

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

b) Ahvenanmaalainen yksityishenkilö ostaa käytetyn tavaran ruotsalaiselta yksityishenkilöltä

Seuraava esimerkki kuvaa tilannetta, jossa ahvenanmaalainen yksityishenkilö on vuonna 2015 ostanut yleisen verokannan alaisen käytetyn tavaran ruotsalaiselta yksityishenkilöltä ja maahantuonut sen Ahvenanmaan maakuntaan.

Tavaran alkuperäinen ostohinta uutena vuonna 2009 on ollut euroiksi muutettuna 12 500 €. Ostohinta sisältää Ruotsin arvonnäisäveroa 2 500 € (yleinen verokanta 25 %). Maahantuojaan ostohinta on puolet alkuperäisestä ostohinnasta eli 6 250 €, jolloin tavaraan edelleen sisältyvän piilevän veron määrä on 1 250 €. Maahantuonnin verotus toimitetaan seuraavasti:

Veron peruste (piilevän veron määrää ei sisällytetä veron perusteeseen):

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

Suoritettava vero (piilevä vero vähennetään muutoin suoritettavaksi tulevasta maahantuonnin verosta):

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

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

Tässä tapauksessa arvonnäisäveroa ei kanneta. Negatiivista veroa ei palauteta.

c) Ahvenanmaalainen yksityishenkilö ostaa käytetyn tavaran käytetyn tavaran kauppiaalta muualta Suomesta

Seuraava esimerkki kuvaa tilannetta, jossa muualta Suomesta oleva käytetyn tavaran kauppias myy käytetyn tavaran ahvenanmaalaiselle yksityishenkilölle, joka maahantuo tavaran Ahvenanmaan maakuntaan. Esimerkki soveltuu myös tilanteeseen, jossa muualta Suomesta oleva yksityishenkilö hankkii käytetyn tavaran ahvenanmaalaiselta käytetyn tavaran kauppiaalta ja tuo sen muualle Suomeen.

Käytetyn tavaran kauppiaan maksama tavaran ostohinta on 6 100 € ja veroton myyntihinta 7 100 €. Piilevä vero lasketaan käytetyn tavaran kauppiaan, eikä maahantuojan, ostohinnan perusteella. Sen määrä on tässä esimerkissä 24 % eli 19,35 (24/124 × 100) prosenttia verollisesta hinnasta 6 100 € eli 1 180,35 €.

Maahantuonnin verotus toimitetaan seuraavasti:

Veron peruste (piilevän veron määrää ei sisällytetä veron perusteeseen):

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

Suoritettava vero (piilevä vero vähennetään muutoin suoritettavaksi tulevasta maahantuonnin verosta):

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

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

Desimaalit laskennassa katkaistaan kahden desimaalin tarkkuuteen.

Ostaja maksaa siten tavarasta ostohinnan 7 100 € ja maahantuonnin veron 240,36 € eli yhteensä 7340,36 €.

Edellä selostettu menettely johtaa siihen, että myyjä joutuu paljastamaan ostajalle myyntikatteensa. Käytetyn tavaran kauppiaan myynti verorajan yli voidaan vaihtoehtoisesti käytännössä hoitaa siten, että myyjänä oleva käytetyn tavaran kauppias siirtää myytävän tavaran verorajan yli ja suorittaa maahantuonnin omissa nimissään. Tavaran myynti ostajalle tapahtuu vasta verorajan ylittymisen ja maahantuonnin jälkeen, jolloin myyjän ei tarvitse paljastaa katettaan ostajalle.

Tilanteissa, joissa maahantuojia voi osoittaa, että käytetyn tavaran kauppias ei ole voinut myydä tavaraa hänelle verottomana vientimyyntinä, piilevä vero lasketaan normaaliin tapaan maahantuojan ostohinnan (eli marginaaliverollisen myyntihinnan) perusteella.

d) Ahvenanmaalainen yksityishenkilö ostaa uuden veneen Manner-Suomesta veneliikkeestä toukokuussa 2015 hintaan 15 000 euroa ja myy vaihdossa oman toukokuussa 2009 uutena Manner-Suomesta ostamansa veneen hintaan 5000 euroa. Yleinen verokanta vuonna 2009 oli 22 %.

Esimerkissä myyjäliike hoitaa molempien veneiden kuljetukset ja tuonti- ja viennitselfittää veneet Maarianhaminan tullissa. Kuljetus-, vakuutus ym. maahantuontiin liittyvät kustannukset sisältyvät hintaan. Koska myyjä maksaa maahantuonnin arvonlisäverot, myyjä veloittaa nämä maksut ostajalta.

Uusi vene myydään ostajalle hintaan 15 000 euroa (veroton hinta) ja ostaja saa vaihdossa vanhasta veneestä 5000 euroa.

Uuden veneen maahantuonnista on suoritettava arvonlisäveroa seuraavasti:

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

(ks. kohta 3 Veron peruste)

Käytetyn veneen maahantuonnista suoritetaan arvonlisäveroa seuraavasti:

Veron peruste (piilevän veron määrää ei sisällytetä veron perusteeseen):

$$\text{Piilevän veron määrä } 22/122 \times 5000\text{ €} = 901,50\text{ €}$$

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

Suoritettava vero (piilevä vero vähennetään muutoin suoritettavaksi tulevasta maahantuonnin verosta):

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

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

Maahantuonnin arvonlisäveroa tulee veneiden maahantuonnista maksettavaksi yhteensä 3 682,14 euroa. Myyjä veloittaa ostajalta yhteensä 13 682,14 euroa.

5 Manner-Suomen kautta tapahtuva yhteisötavaran tuonti ja vienti Ahvenmaan maakunnan ja toisen EU-jäsenvaltion välillä

Yhteisötavaralla tarkoitetaan EU:n tullialueella valmistettua tavaraa tai EU:n ulkopuolelta EU:n tulli- ja veroalueelle tuotua ja vapaaseen liikkeeseen selvitettyä tavaraa.

Kun Ahvenanmaan maakunnassa sijaitseva arvonlisäverovelvollinen yritys ostaa yhteisötavaraa siten, että tavara kuljetetaan jostakin jäsenvaltiosta Manner-Suomeen tai Manner-Suomesta toiseen jäsenvaltioon ja myyjänä/ostajana on toisessa jäsenvaltiossa alv-rekisteröity yritys, tulee kyseeseen EU:n tavarakauppaa koskevien arvonlisäverosäännösten soveltaminen. Tämän jälkeen ahvenanmaalainen yritys voi siirtää tai siirittää tavaransa omilla nimissään verorajan yli.

Vastaavasti ahvenanmaalainen arvonlisäverovelvollinen yritys voi siirtää tai siirittää tavaransa ensin Manner-Suomeen ja sen jälkeen sieltä edelleen toiseen EU-jäsenvaltioon yhteisömyyntinä.

Tavaransa siirrossa verorajan yli noudatetaan tavanomaista verorajamenettelyä. Tavara ilmoitetaan Maarianhaminan tulliin veroilmoituksena käytettävällä asiakirjalla, joita ovat esimerkiksi rahtikirja tai postilähetysissä pakettiosoittekorsti. Rekisteröity veroraja-asiakas antaa vero- ja yhteenvetoilmoitukset tullille viimeistään ja maksaa arvonlisäveron viimeistään maahantuontia seuraavan toisen kalenterikuukauden 15. päivänä. Menettely on selvitetty tarkemmin tämän ohjeen kohdassa 2.2.

Verohallinto antanut ohjeen Arvonlisäverotus EU-tavarakaupassa, joka löytyy Internet-sivuilta http://www.vero.fi/fi.FI/Syventavat_veroohjeet/

EU:n sisäkauppaan liittyvästä Tullille annettavasta Intrastat-ilmoituksesta löytyy ohjeet Tullin Internet-sivuilta www.tulli.fi.

Lisätietoa:

Maarianhaminan tulli
 PL 40, 22101 Maarianhamina
 puh. 0295 5200 (vaihde), 0295 52333
 sähköposti: atp.skattegrans(at)tulli.fi

6 Yhteisötavarin tuonti Ahvenanmaan maakuntaan toisesta EU-jäsenvaltiosta ja vienti Ahvenanmaan maakunnasta toiseen EU-jäsenvaltioon

Yhteisötavaroiden tuonnissa toisista EU-jäsenvaltioista Ahvenanmaan maakuntaan sovelletaan samoja arvonlisäverolain aineellisia säännöksiä kuin verorajatuonnissa Ahvenanmaan maakunnan ja Manner-Suomen välillä. Edellä selvitettyt veron perustetta ja veron määrää, minimikantorajaa sekä verottomia tuontia koskevat säännökset koskevat myös näitä tuonteja.

Käytettyjen tavaroiden tuontiin toisesta jäsenvaltiosta Ahvenanmaan maakuntaan voidaan soveltaa kohdassa 4 selvitettyä tuontihuojennusmenettelyä.

Kohdassa 5 mainittuja EU:n tavarakauppaa koskevia arvonlisäverosäännöksiä ei voida soveltaa sellaisiin yhteisötavaroiden myynteihin/siirtoihin, joissa tavara lähtee Ahvenanmaan maakunnan alueelta johonkin toiseen jäsenvaltioon, eikä sellaisiin ostoihin, joissa tavara saapuu toisesta jäsenvaltiosta Ahvenanmaan maakuntaan. EU:n sisäkauppaa koskevien arvonlisäverolain säännösten soveltaminen edellyttää, että toimitaan ko. kohdassa selvitettyllä tavalla.

EU:n sisäistä T2F-passitusmenettelyä on käytettävä, kun yhteisötavaraa lähetetään EU:n kahden eri alueen välillä niin, että ainakin toinen näistä alueista sijaitsee EU:n arvonlisäveroalueen ulkopuolella, mutta kuuluu kuitenkin EU:n tullialueeseen.

Tämä tarkoittaa käytännössä sitä, että kuljetettaessa yhteisötavara toisesta EU-jäsenvaltiosta Ahvenanmaan maakuntaan, tavara pitää asettaa yhteisön sisäiseen T2F-passitusmenettelyyn. Passitus päätetään ja tulliselvitetään Maarianhaminan tullissa. Vastaavasti kuljetettaessa tavara Ahvenanmaan maakunnasta toiseen EU-jäsenvaltioon, tavara pitää asettaa kyseiseen menettelyyn.

6.1 T2F-passitusmenettelyyn asetetun yhteisötavarin tuontiselvitys

- Yhteisötavarasta, joka on kuljetettu meriteitse, on annettava tulli-ilmoitus 45 päivän sisällä tavarin saapumisesta. Jos kuljetustapa on joku muu, esim. postitse, ilmoitus annetaan 20 päivän sisällä.
- Tavara asetetaan tullimenettelyyn joko sähköisesti sanomalla, netissä tai vaihtoehtoisesti SAD-lomakkeella. Yksityishenkilön ei tarvitse antaa tulli-ilmoitusta SAD-lomakkeella, vaan hän esittää ainoastaan verottoman laskun Tullille.

- Yleisimmin käytössä oleva tullimenettely on luovutus vapaaseen liikkeeseen. Käteisasiakas maksaa arvonlisäveron ennen kuin tavara luovutetaan. Rekisteröidylle asiakkaalle tavara luovutetaan, kun tulli-ilmoitus on jätetty.
- Jos tavaran arvo on alle 1 000 euroa, yritys voi myös jättää suullisen ilmoituksen Tullille. Suullinen ilmoitus hyväksytään, kun
 - tavarat tuodaan EU-maasta
 - tavaran arvo on alle 1000 euroa
 - tuonti on satunnaista
 - ilmoituksen tekijänä ei ole huolintaliike tai muu edustaja.
- Valmisteveronalaisista tavaroista jätetään valmisteveroilmoitus Tullille ja vero maksetaan Tullille.
- Koska Ahvenanmaan maakunta kuuluu EU:n tullialueeseen, ei tullia kanneta, eikä alkuperätodistusta tarvitse esittää.
- Hakemuslomake Tullin rekisteröidyksi asiakkaaksi (tullilomake nro 233s) täytetään ja lähetetään Tullin lupakeskukselle
http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/sahkoinenasiointi/lomakkeet/rekisteroidyt_luottoasiakkaat
- SAD-lomakkeen täyttö verkossa Tullin Internet- sivuilla on myös mahdollista.

Asiakasohjeet ja -tiedotteet löytyvät Internet-osoitteesta

http://www.tulli.fi/fi/suomen_tulli/julkaisut_ja_esitteet/index.jsp

6.2 Yhteisötavaran vientiselvitys ja kuljetus T2F-passitusmenettelyssä toiseen EU-jäsenvaltioon

Vietäessä tavaraa Ahvenanmaan maakunnasta toiseen EU-jäsenvaltioon tavarasta on annettava vienti-ilmoitus. Jos tavaran arvo on alle 1000 euroa, yritys voi käyttää helpotettua menettelyä siten, että sähköistä vienti-ilmoitusta ei tarvitse tietyissä tapauksissa antaa. Linkki- <http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/vienti/postipakettiviennit/index.jsp>

Vienti-ilmoitus annetaan sähköisesti käyttäen joko sanomaa tai Tullin Internet- sivuilla olevaa netti-ilmoitusta. Lisätietoa <http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/vienti/index.jsp>

Jos tavaran arvo on alle 1 000 euroa, voidaan myös jättää suullinen ilmoitus Tullille. Suullinen ilmoitus hyväksytään, kun

- viennillä ei ole kaupallista luonnetta (yksityishenkilöiden viennit) tai
- viennillä on kaupallinen luonne, mutta
- tavaran arvo on alle 1000 euroa
- vienti on satunnaista
- ilmoituksen tekijänä ei ole huolintaliike tai muu edustaja.

Yhteisötavara kuljetetaan Ahvenanmaan maakunnasta toiseen EU-jäsenvaltioon sisäisessä T2F-passitusmenettelyssä. Lisätietoa:

http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/verotus/ahvenanmaa/lisatietoa/veroalueet_ja_passitus10200.jsp

7 Ilmoitusmenettely kuljettaessa tavaroita Ruotsin eräiden satamien ja Ahvenanmaan maakunnan välillä

Suomen ja Ruotsin tulliviranomaiset ovat sopineet rajatulliyhteistyösopimuksen nojalla tietyistä menettelyistä, joilla on yksinkertaistettu säännöllisessä lauttaliikenteessä Grisslehamnin ja Eckerön sekä Kapellskärin ja Maarianhaminan välillä kuljetettavien tavaroiden ilmoitusmenettelyä. Käytännössä tämä merkitsee sitä, että sekä ruotsalainen tuonti- ja vienti-ilmoitus että suomalainen tuonti- ja vienti-ilmoitus annetaan Maarianhaminan tai Eckerön tulliin.

Tätä yksinkertaistettua verorajaselvitysmenettelyä sovelletaan näiden alueiden välisissä tuonneissa ja vienneissä kumpaankin suuntaan. Kun tavaraa kuljetetaan Grisslehamn-Eckerö / Kapellskär-Maarianhamina välisessä lauttaliikenteessä sekä Ruotsin että Suomen tulliselvitykset käsitellään Eckerön tai Maarianhaminan tullissa. Näiden alueiden välisessä kaupassa tavaraa ei siis kuljeteta sisäisen T2F-passituksen menettelyssä vaan tulliviranomaiselle Ahvenanmaalla annetaan samalla kertaa sekä ruotsalainen vienti- tai tuonti-ilmoitus että suomalainen tuonti- tai vienti-ilmoitus.

Tulli-ilmoituksina käytetään SAD-lomaketta ja niiden liitteenä kauppalaskua, jossa hinta on ilmoitettu arvonlisäverottomana. Suomalaisissa tulli-ilmoituksissa tuonnissa Ruotsista Ahvenanmaan maakuntaan ja viennissä Ahvenanmaan maakunnasta Ruotsiin tullausarvo ilmoitetaan euroina ja arvonlisävero maksetaan euroissa. Ruotsalaisissa tulli-ilmoituksissa tuonnissa (eli fyysisesti viennissä) Ahvenanmaan maakunnasta Ruotsiin ja viennissä (fyysisesti tuonnissa) Ruotsista Ahvenanmaan maakuntaan tullausarvo ilmoitetaan Ruotsin kruunuina ja arvonlisävero maksetaan kruunuissa. Ruotsalaista pankkikorttia ei voi käyttää maksuvälineenä.

Koska Ahvenanmaa maakunta kuuluu EU:n tullialueeseen, tulleja ja muita tuontiveroja ei kanneta eikä tulli-ilmoituksiin tarvitse liittää alkuperätodistuksia. SAD-lomake löytyy www.tulli.fi-sivuilta

<http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/sahkoinenasiointi/lomakkeet/sad/index.jsp>

Lisätietoa: [www.tullverket.se/Handel med Åland](http://www.tullverket.se/Handel%20med%20Åland)

8 Kauppa EU:n muiden arvonlisäveroalueeseen kuulumattomien alueiden kanssa

EU:n tulli- ja veroalueista löytyy luettelo Internet-sivuilta

http://www.tulli.fi/fi/suomen_tulli/tulli_tutuksi/termit_selviksi/tulli_ja_veroalue/index.jsp

8.1 Tuonti

Yhteisötavara kuljetetaan muiden EU:n tullialueeseen kuuluvien arvonlisäveroalueen ulkopuolisten alueiden ja Ahvenanmaan maakunnan välillä sisäisen T2F-passituksen menettelyssä. Lisätietoja passituksesta:

http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/verotus/lisatietoa/veroalueet_ja_passitus10200.jsp

Yhteisötavarasta annetaan tulli-ilmoitus joko SAD-lomakkeella tai sähköisesti Tullin nettipalvelussa tai sanomana. Veroton kauppalasku tarvitaan arvonlisäveron kantamiseksi ja tarvittaessa valmisteverotuksen toimittamiseksi.

Kohdassa 4 selvitettyä Ahvenanmaan erillislain käytettyjen tavaroiden tuontihuojeenusta koskevia säännöksiä sovelletaan myös Ahvenanmaan maakuntaan ja muualle Suomeen tapahtuvaan maahantuontiin EU:n tullialueeseen kuuluvalta mutta EU:n veroalueen ulkopuoliselta alueelta. Tällaiset tapaukset, joissa tavara tuodaan esimerkiksi Kanarian saarilta Manner-Suomeen tai Ahvenanmaan maakuntaan, käsitellään normaalissa kolmansien maiden tuonti-ilmoitusmenettelyssä.

8.2 Vienti

Vietäessä yhteisötavaraa Ahvenanmaan maakunnasta EU:n arvonlisäveroalueen ulkopuoliselle mutta EU:n tullialueeseen kuuluvalla alueella tavarasta on annettava vienti-ilmoitus. Vienti-ilmoitus annetaan sähköisesti joko sanomana tai käyttäen Tullin viennin netti-ilmoituspalvelua.

Lisätietoa: <http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/vienti/index.jsp>

Yhteisötavara kuljetetaan näiden alueiden välillä sisäisessä T2F-passitusmenettelyssä. Lisätietoja passituksesta:

http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/verotus/ahvenanmaa/lisatietoa/veroalueet_ja_passitus10200.jsp

9 Kauppa EU:n tulli- ja arvonlisäveroalueen ulkopuolisten maiden kanssa

Vientiä Ahvenanmaan maakunnasta EU:n ulkopuolisiin eli ns. kolmansiin maihin (esim. Venäjä) ja tuontia näistä maista Ahvenanmaan maakuntaan koskevat samat säännökset ja niiden soveltamisesta annetut ohjeet kuin EU:n ja kolmansien maiden kanssa käytävää kauppaa yleensäkin.

Tavara, joka tuodaan kolmansista maista Ahvenanmaan maakuntaan, mutta kuljetetaan Manner-Suomen kautta, on passitettava Maarianhaminan tulliin. Maarianhaminan tulli asettaa tavaran tullimenettelyyn ja kantaa mahdolliset maahantuontiverot, tullit ja muut maksut.

10 Ennakkoratkaisu

Tulli voi antaa asiakkaan kirjallisesta hakemuksesta ennakkoratkaisun tavaran verorajatuonnista suoritettavasta arvonlisäverosta.

Vapaamuotoisessa hakemuksessa esitetään asian ratkaisemiseksi tarvittava selvitys ja yksilöidään kysymys, johon ennakkoratkaisua haetaan.

Hakemuksessa tulee olla hakijan henkilö-/yritys- ja yhteystiedot. Hakemus on allekirjoitettava. Jos hakijana on yritys tai muu yhteisö, hakemuksen tulee olla nimenkirjoitukseen oikeutetun / oikeutettujen allekirjoittama. Jos hakemuksen on laatinut asiamies, mukaan on liitettävä valtakirja.

Hakemus lähetetään osoitteeseen:

Tulli
Ulkomaankauppa- ja verotusosasto
PL 512
00101 Helsinki

Tulli lähettää hakijalle kirjallisen päätöksen. Päätökseen voi hakea muutosta valittamalla.

Ennakkoratkaisu annetaan määräajaksi, kuitenkin enintään antamista seuraavan kalenterivuoden loppuun. Lainvoiman saanutta ennakkoratkaisua noudatetaan ennakkoratkaisun saajan vaatimuksesta sitovana siltä ajalta, jolle se on annettu.

Ennakkoratkaisu on maksullinen tullin suoritteiden maksullisuudesta annetun valtiovarainministeriön asetuksen (VMA 1116/2014) mukaan. Vuonna 2015-2016 maksu määräytyy seuraavasti:

Kun kysymys on kaupallisesta toiminnasta	500 euroa
Kun hakijana on yksityishenkilö eikä kysymys ole kaupallisesta toiminnasta	150 euroa
Päätös olla antamatta ennakkoratkaisua	50 euroa

11 Veronhuojennus ja maksunlykkäys

Tulli voi erityisestä syystä hakemuksesta alentaa maahantuonnista suoritettua tai suoritettavaa arvonlisäveroa ja sen viivästyseuraamuksia ja muita seuraamuksia tai poistaa ne kokonaan.

Veron maksamiselle voi hakea myös maksunlykkäystä.

Veronhuojennus

Vapaamuotoisessa hakemuksessa on yksilöitävä, millä perusteella ja mistä huojennusta haetaan.

Hakemuksessa tulee olla hakijan henkilö-/yritys- ja yhteystiedot. Hakemus on allekirjoitettava. Jos hakijana on yritys tai muu yhteisö, hakemuksen tulee olla nimenkirjoitukseen oikeutetun / oikeutettujen allekirjoittama. Jos hakemuksen on laatinut asiamies, mukaan on liitettävä valtakirja.

Huojennushakemus lähetetään osoitteeseen:

Tulli
Ulkomaankauppa- ja verotusosasto
PL 512
00101 Helsinki

Tulli lähettää hakijalle kirjallisen päätöksen. Päätös on maksuton.

Päätökseen ei voi hakea muutosta valittamalla.

Maksunlykkäys

Tulli voi erityisistä syistä myöntää arvonlisäveron maksamiseen lykkäystä. Maksunlykkäystä haetaan kirjallisella hakemuksella. Asiakas saa hakemukseensa kirjallisen päätöksen, joka on maksuton. Päätökseen voi hakea muutosta valittamalla.

Mikäli maksunlykkäys myönnetään, kannetaan lykkäysajalta maksunlykkäyskorkoa, joka on yleensä samansuuruinen kuin erääntyneen veron viivekorko.

Maksunlykkäystä haetaan Tullista osoitteesta

Tulli

Tulli
Veronkanto/Perintä
PL 512
00101 Helsinki

Hakemuksessa tulee olla seuraavat tiedot

1. Hakijan henkilö-/yritys- ja yhteystiedot
2. Ehdotus maksusuunnitelmaksi perusteluineen
3. Mille verotuspäätökselle lykkäystä haetaan
4. Allekirjoitus
5. Jos hakemuksen on laatinut asiamies, mukaan on liitettävä valtakirja.

12 Muutoksenhaku verotuspäätöksestä ja virhemaksusta

Oikaisuvaatimus sekä käteisasiakkaan yksittäisestä verotuspäätöksestä että rekisteröidyn asiakkaan verokaudelta antaman veroilmoituksen perusteella vahvistetusta verotuspäätöksestä on tehtävä kirjallisesti.

Oikaisuvaatimus, jonka on oltava muutoksenhakijan tai hänen kirjallisesti valtuuttamansa asiamiehen omakätisesti allekirjoittama, osoitetaan Tullille. Oikaisuvaatimukseen on liitettävä alkuperäisenä tai jäljennöksenä verotuspäätös, jota oikaisuvaatimus koskee.

Arvonlisäveroa ja veronkorotusta koskeva oikaisuvaatimus on tehtävä kolmen vuoden kuluessa verotuspäätöksen tiedoksisaannista. Oikaisuvaatimusaika on kuitenkin aina vähintään 60 päivää päätöksen tiedoksisaannista. Virhemaksua koskeva oikaisuvaatimus on tehtävä 30 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Tulliasiamiehen valitusaika on 30 päivää päätöksen tekemisestä.

Oikaisuvaatimuskirjelmä on toimitettava oikaisuvaatimusajassa Maarianhaminan tulliin/oikaisuhakemukset, PL 40, 22101 MAARIANHAMINA.

Kun käteisveropäätös/-lasku tehdään Tullin toimipisteessä, tiedoksiantopäivä on päätöksen vahvistamispäivä. Kun verotuspäätös toimitetaan sanomana asiamiehelle, tiedoksiantopäivä on se päivä, jolloin vastaussanoma on saapunut asiamiehen tietojärjestelmään.

Rekisteröidylle veroraja-asiakkaalle Maarianhaminan tulli palauttaa verotuspäätöksiksi vahvistetut veroilmoitukset postitse. Maarianhaminan tulli liittää tähän päätökseen oikaisuvaatimusohjeen. Vastaanottajan katsotaan saaneen asiasta tiedon seitsemäntenä päivänä kirjeen lähettämisestä, jollei muuta näytetä.

Oikaisuvaatimuskirjelmä on toimitettava oikaisuvaatimusajassa Maarianhaminan tulliin/oikaisuhakemukset, PL 40, 22101 MAARIANHAMINA.

Muutoksenhaussa sovelletaan tullilain säännöksiä. Muutoksenhaku on ohjeistettu Tullin Internetsivuilla osoitteessa

http://www.tulli.fi/fi/yksityisille/tulliselvitys/muutoksenhaku_b/index.jsp

Lisätietoja

- Tavarantoimituksesta Tullin www-sivuilla
<http://www.tulli.fi/fi/yksityisille/tuonti/index.jsp>.
- Tavarantoimituksesta Tullin www-sivuilla
<http://www.tulli.fi/fi/yksityisille/vienti/index.jsp>.
- Vientikaupan arvonlisäverotuksesta verohallinnon www-sivuilla
http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/