



Käytettyjen tavaroiden tuontihuojennus Ahvenanmaan verorajaa ylitettäessä

Sisällys

- 1 Käytettyjen tavaroiden tuontihuojennus
- 2 Näyttö piilevän veron määrästä
- 3 Tuontihuojennuksen laskeminen
- 4 Esimerkkejä tuontihuojennuksen laskemisesta
 - 4.1 Ahvenanmaalainen yksityishenkilö ostaa käytetyn tavaran yksityishenkilöltä muualta Suomesta
 - 4.2 Ahvenanmaalainen yksityishenkilö ostaa käytetyn tavaran ruotsalaiselta yksityishenkilöltä
 - 4.3 Ahvenanmaalainen yksityishenkilö ostaa käytetyn tavaran käytetyn tavaran kauppiaalta muualta Suomesta
 - 4.4 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 5 000 euroa

1. Käytettyjen tavaroiden tuontihuojennus

Verorajasta aiheutuva käytettyjen tavaroiden kaksinkertainen verotus estetään myöntämällä maahan-tuontivaiheessa 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 kuuluvalla 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)

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/48654/ahvenanmaan-veroraja/>

2. 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 kuitia välttämättä tarvitse esittää. Tällöin tavarankantajan hintaan 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 riittävää 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. tavarankantajan verollisen oston ajankohdasta.

Niissä tilanteissa, joissa käytetyt tavarat ovat laadultaan sellaisia, että niiden hinta ajan kuluessa nousee, tavarankantajan hintaan 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 tavarankantajaan piilevää veroa lainkaan ja lasketaanko tuontihuojen tavarankantajan vai myyjän ostohinnan perusteella. Jos myyjä on alv-rekisteröity, tuontihuojen varten on selvitettävä, että tavarankantajan hintaan sisältyvää piilevää veroa ei ole vähennetty tai että siitä ei ole saatu palautusta. Jos myyjä on yksityishenkilö, ei-velvollinen tai sellainen velvollinen, joka ei ole voinut vähentää tavarankantajaan sisältyvää veroa tai joka ei ole voinut myydä tavaraa verotta, tuontihuojen lasketaan tavarankantajan ostohinnan perusteella.

Jos myyjä on käytetyn tavarankantajan kauppias eli arvonlisäverolain 79 a §:ssä tarkoitettu velvollinen jälleennympiä ja myynti on ollut veroton vientimyynti, tuontihuojen lasketaan myyjän ostohinnan perusteella eikä hänen verottoman myyntihintansa eli tavarankantajan ostohinnan perusteella. Vaihtoehtoisesti ko. myyjä voi itse siirtää myytävän tavarankantajan verorajan yli ja suorittaa verorajatuonnin omissa nimissä tai ostaja voi halutessaan toimia tavarankantajana olevan myyjän asiamiehenä.

3. Tuontihuojen laskeminen

Tuontihuojenmenettely koskee käytettyjä tavaroita, joista on hankinnan yhteydessä suoritettu vero ja joka sisältyy edelleen tavarankantajan arvoon tuontihetkellä. Huojenusoikeus koskee sekä yksityishenkilöiden että ei-arvonlisäverovelvollisten ja arvonlisäverovelvollisten yritysten samoin kuin muiden yhteisöjen verorajatuontia.

Tuontihuojen lasketaan siten, että verorajatuonnista suoritettava arvonlisävero pienennetään ottamalla huomioon Suomessa tai muussa jäsenvaltiossa maksetusta piilevästä arvonlisäverosta se osuus, joka edelleen sisältyy tavarankantajan arvoon maahantuontivaiheessa. Piilevä vero otetaan arvonlisävero lasket-

taessa huomioon siten, että sitä ei sisällytetä veron perusteeseen. Lisäksi piilevä arvonlisäveron määrä vähennetään muutoin suoritettavaksi tulevasta arvonlisäverosta.

4. Esimerkkejä tuontihuojennuksen laskemisesta

4.1 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 tavarahan 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):

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

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

4.2 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 arvonlisäveroa 2 500 € (yleinen verokanta 25 %). Maahantuojan ostohinta on puolet alkuperäisestä ostohinnasta eli 6 250 €, jolloin tavarahan 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 arvonlisäveroa ei kanneta. Negatiivista veroa ei palauteta.

4.3 Ahvenanmaalainen yksityishenkilö ostaa käytetyn tavaran käytetyn tavaran kauppialta 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 kauppialta 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 ($24/124 \times 100$) 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):
 $5\,919,65\text{ €} \times 24\% = 1\,420,71\text{ €}$
 $1\,420,71\text{ €} - 1\,180,35\text{ €} = 240,36\text{ €}$

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 maahantuoja 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.

4.4 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 vientiselvittää 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:

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

(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):

$$24\% \times 4\,098,50 \text{ €} = 983,64 \text{ €}$$

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

Maahantuonnin arvonlisäveroa tulee veneiden maahantuonnista maksettavaksi yhteensä 3 682,14 euroa.

Myyjä veloittaa ostajalta yhteensä 13 682,14 euroa.