



**TULLI**  
TULL · CUSTOMS

tullen.fi

Skattelättnad vid import av begagnade varor (importlättnad) över den åländska skattegränsen

Kundanvisning 8.12.2016

# Skattelättnad vid import av begagnade varor (importlättnad) över den åländska skattegränsen

## Innehåll

1. Skattelättnad vid import av begagnade varor (importlättnad)
2. Bevisning gällande beloppet av dold skatt
3. Beräkning av importlättnad
4. Exempel på hur importlättnaden beräknas
  - 4.1. En åländsk privatperson köper en begagnad vara av en privatperson i Fastlandsfinland
  - 4.2. En åländsk privatperson köper en begagnad vara av en svensk privatperson
  - 4.3. En åländsk privatperson köper en begagnad vara av en säljare av begagnade varor i Fastlandsfinland
  - 4.4. 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 5 000 euro sin egen båt som hen köpt som ny i maj 2009 från Fastlandsfinland

## 1. Skattelättnad vid import av begagnade varor (importlättnad)

För att hindra dubbelbeskattning av begagnade varor till följd av skattegränsen beviljas importören (deklaranten) importlättnad på grund av den dolda skatt som ingår i den begagnade varans anskaffningspris. Importlättnad kan beviljas när begagnade varor importerats till landskapet Åland från övriga Finland eller från en annan medlemsstat eller när de importerats 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 [https://www.vero.fi/sv/Detaljerade\\_skatteanvisningar/anvisningar/48654/den-åländska-skattegränsen-i-mervärdesbeskattningen/](https://www.vero.fi/sv/Detaljerade_skatteanvisningar/anvisningar/48654/den-åländska-skattegränsen-i-mervärdesbeskattningen/)

## 2. 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 en annan medlemsstat 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 den ifrågavarande 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 deklarat.

## 3. 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 avdras det dolda skattebeloppet från den mervärdesskatt som annars skulle uppbäras.

#### 4. Exempel på hur importlättningen beräknas

##### 4.1 En åländsk privatperson köper en begagnad vara av en privatperson i Fastlandsfinland

I följande exempel beskrivs hur importlättning tillämpas i situationer där en åländsk privatperson har köpt en begagnad vara av en privatperson i Fastlandsfinland och importerar varan till landskapet Åland år 2015. Exemplet lämpar sig också för en situation där en privatperson från Fastlandsfinland 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. Inköpspriset var 12 200 € (10 000 € + moms 2 200 €). Importörens inköpspris är hälften av det ursprungliga 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 importskatt som annars skulle betalas):

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

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

###### Exempel 2

Varans pris har stigit mellan tidpunkten för den skattebelagda 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 importskatt som annars skulle betalas):

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

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

##### 4.2 En åländsk privatperson köper en begagnad vara av en svensk privatperson

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 landskapet 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 av 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 importskatt som annars skulle betalas):

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

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

I detta fall uppbärs ingen mervärdesskatt. Negativ skatt återbetalas inte.

#### 4.3 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 Fastlandsfinland.

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 x 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 importskatt 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 7 340,36 €.

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 hen 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 hen som skattefri exportförsäljning, beräknas den dolda skatten på normalt sätt utgående från importörens inköpspris (dvs. marginalskattebelagt försäljningspris).

#### 4.4 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 5 000 euro sin egen båt som hen 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 säljaren köparen för dessa.

Den nya båten säljs till köparen till ett pris av 15 000 euro (skattefritt pris) och köparen får 5 000 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):

$$\text{Belopp av dold skatt: } 22/122 \times 5\,000 \text{ €} = 901,50 \text{ €}$$

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

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

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

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

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