



# Tulli- ja veroilmoitukset tuotaessa ja viettäessä tavaraa Ahvenanmaan verorajan yli

## Sisällys

<b>1. Verorajan yli kuljetettavasta tavarasta on annettava tulli-ilmoitus</b> .....	2
<b>2. Ahvenanmaan ja Manner-Suomen välisen tavaraliikenteen ilmoitukset</b> .....	2
2.1 Sama ilmoitus käy sekä tuonti- ja vienti-ilmoitukseksi .....	2
2.2 Rekisteröity veroraja-asiakas jättää ensin rahtikirjan ja myöhemmin vero- ja yhteenvetoilmoituksen.....	2
2.3 Käteisasiakas antaa Tullille tulli- ja veroilmoituksen kauppalaskulla heti verorajan ylityksen jälkeen.....	3
2.4 Ilmoittajan kirjanpitoon tehtävään merkintään perustuva tulli-ilmoittaminen eli entinen kotitullaus.....	3
2.5 Käteisasiakkaan postilähetykset .....	4
2.6 Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan postilähetykset.....	4
<b>3. Erityistilanteita Ahvenanmaan ja Manner-Suomen tavaraliikenteessä</b> .....	4
3.1 Palautustavarat .....	4
3.2 Käytetyn tavarän tuontihuojennus .....	5
3.3 Erityismenettelyt .....	5
3.4 Valmisteveron alaiset tuotteet .....	5
<b>4. Verokanta, vähäarvoiset lähetykset ja ei-kaupalliset lähetykset</b> .....	6
4.1 Veron peruste ja veron määrä.....	6
4.2 Vähäarvoiset, enintään 22 euron lähetykset ja 5 euron minimikantoraja .....	7
4.3 Yksityishenkilön ei-kaupalliset lähetykset toiselle yksityishenkilölle .....	7
<b>5. Unionitavaran tuonti toisesta EU-jäsenvaltiosta Ahvenanmaalle</b> .....	8
5.1 Unionitavaran käsite .....	8
5.2 T2F-passituksen käyttö.....	8
5.3 Tuonnin tulliselvitys .....	8
<b>6. Vienti Ahvenanmaalta toiseen EU:n jäsenvaltioon</b> .....	9
<b>7. Ilmoitusmenettely kuljetettaessa tavaroita Ruotsin eräiden satamien ja Ahvenanmaan välillä</b> .....	9
<b>8. EU:n ulkopuolelta tai EU:sta tulevan tullaamattoman tavarän tuonti ja tavarän vienti EU:n ulkopuolelle</b> .....	10

## 1. Verorajan yli kuljetettavasta tavarasta on annettava tullii-ilmoitus

Tämä asiakasohje korvaa verorajailmoittamista koskevat ohjeet, jotka on julkaistu Tullin ohjeessa "Ahvenanmaan veroraja – arvonlisäverotus".

Ahvenanmaa on osa EU:n tullii-, mutta ei veroaluetta. Se kuuluu nk. unionin erityisiin veroalueisiin. Veroraja erottaa Ahvenanmaan ja muut unionin erityiset veroalueet EU:n arvonlisä- ja valmisteveroalueesta. Verorajan yli tuotavista tavaroista kannetaan valmiste- ja arvonlisävero, mutta ei tullia. Tavara voidaan myydä verorajakaupassa verottomalla laskulla verohallinnon syventävien vero-ohjeiden mukaisesti ([www.vero.fi](http://www.vero.fi)).

Verorajan yli toimitettava tavara on tulliselvitettävä, vaikka kyseessä ei olisi kauppa. Tulliselvitys tehdään myös omaa tavaraa siirrettäessä. Valtaosassa Ahvenanmaan ja Manner-Suomen välisen tavaraliikenteen tullii-ilmoituksia sovelletaan yksinkertaistettuja ilmoitusmenettelyjä.

## 2. Ahvenanmaan ja Manner-Suomen välisen tavaraliikenteen ilmoitukset

### 2.1 Sama ilmoitus käy sekä tuonti- ja vienti-ilmoitukseksi

Tuotaessa tavaraa Manner-Suomesta Ahvenanmaalle Tulli hyväksyy saman ilmoituksen sekä vienti-ilmoitukseksi Manner-Suomesta, että tuonti-ilmoitukseksi Ahvenanmaalle. Tuoja tai viejä, joka antaa ilmoituksen, on tällöin sopijakumppaninsa asiamies. Käteisasiakkaan osalta tämä yksinkertaistettu tullii-ilmoitus on samalla myös veroilmoitus maahantuonnin arvonlisäverotusta varten. Vastaavasti viettäessä tavaraa Ahvenanmaalta Manner-Suomeen sama ilmoitus käy sekä vienti-ilmoitukseksi Ahvenanmaalta että tuonti-ilmoitukseksi Manner-Suomeen. Valmisteveron alaisista tuotteista on verorajaa ylittäessä jätettävä oma ilmoituksensa.

### 2.2 Rekisteröity veroraja-asiakas jättää ensin rahtikirjan ja myöhemmin vero- ja yhteenvetoilmoituksen

Jos ostaja tai myyjä on Tullin rekisteröimä veroraja-asiakas, maahantuonnin arvonlisäveroa ei tarvitse maksaa heti tavarahan saapuessa Ahvenanmaan maakuntaan tai Manner-Suomeen.

Tullin rekisteröidyt veroraja-asiakkaat toimittavat tullii-ilmoituksen jättämällä Maarianhaminan tullille yksinkertaistetun tullii-ilmoituksen, eli kauppalaskun tai kuljetusasiakirjan, kuten esimerkiksi rahtikirjan. Se jätetään joko ennakolta sähköpostilla (ATP\_Fraktsedlar(at)tulli.fi) tai viimeistään tavaroiden ylittäessä verorajan saaristoliikenteen lautoilla ja tai satamissa tai satamaterminaaleissa oleviin Tullin postilaatikoihin.

Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan ilmoitukseksi riittää rahtikirja, jos siinä on seuraavat tiedot:

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

Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan antamaan kauppalaskuun tai rahtikirjaan on merkittävä sen yrityksen verorajanumero, joka antaa myöhemmin veroilmoituksen ja yhteenvetoilmoituksen ja maksaa verot. Tavarat voidaan toimittaa suoraan vastaanottajalle tai toimijan omiin tiloihin. Rekisteröity veroraja-asiakas antaa kalenterikuukaudelta lähetyskohtaiset veroilmoitukset ja yhteenvetoilmoitukset. Ne on oltava toimitettuna Tullille viimeistään lähetyskuukautta seuraavan toisen kuukauden 15. päivänä.

Yhteenvedoilmoitus tehdään pääsääntöisesti netissä Tullin ALA -nettipalvelussa. Yhteenvedoilmoituslomakkeen voi täyttää myös Tullin nettisivuilla, tulostaa ja toimittaa yhdessä veroilmoitusten kanssa Maarianhaminan tulliin. Maksuviite tulee tällöinkin hakea ALA-järjestelmästä. Sähköinen ilmoituspalvelu koskee ainoastaan yhteenvedoilmoitusta, joten veroilmoitukset on toimitettava paperimuotoisena Maarianhaminan tulliin. Kalenterikuukauden verot tilitetään Tullille yhteenvedoilmoituksen perusteella viimeistään lähetyskuukautta seuraavan toisen kuukauden 15. päivänä.

Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan tulee ilmoittaa yhteenvedoilmoituksessaan yhteenlaskettu veron perusteen määrä, verokannoittain eriteltynä niistä tavaralähetyksistä, joiden alv:n määrä on alle 5 € minimikantorajan. Veron määräksi ilmoitetaan tällöin 0 €.

Säännöllisesti verorajan yli kauppaa käyvä yritys voi hakeutua Tullin rekisteröidyksi veroraja-asiakkaaksi täyttämällä tätä koskevan [hakulomakkeen](#).

### 2.3 Käteisasiakas antaa Tullille tulli- ja veroilmoituksen kauppalaskulla heti verorajan ylityksen jälkeen

Käteisasiakkaan eli muun kuin rekisteröidyn veroraja-asiakkaan on annettava Tullille ilmoitus tavarasta heti sen ylitettyä verorajan. Ilmoitukseksi hyväksytään kauppalasku tai muu asiakirja, josta käyvät ilmi:

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

Käteisasiakkaan on annettava ilmoitus Maarianhaminan tulliin sen palveluaikoina. Jos asiakas ei voi antaa tuonti-ilmoitukseksi hyväksyttävää asiakirjaa Tullille tavaroiden ylittäessä verorajan, ne on siirrettävä Tullin hyväksymään väliaikaiseen varastoon. Mikäli tavara tuodaan verorajan yli Tullin tai väliaikaisen varaston aukioloaikojen ulkopuolella asiakkaan on otettava yhteyttä Tulliin heti seuraavana päivänä tullin aukioloaikana. Mikäli käteisasiakas tuo tavarat Ahvenanmaalle mantereelta Tullin aukioloajan ulkopuolella, tai paikasta jossa Tullin palvelua ei ole käytettävissä, asiakkaan on viimeistään tavaroiden saavuttua Ahvenanmaalle lähetettävä Tullin osoitteeseen [atp.skattegrans\(at\)tulli.fi](mailto:atp.skattegrans(at)tulli.fi) tavaroita koskeva kauppalasku ja yhteystietonsa ja otettava niin pian kuin mahdollista yhteyttä Tulliin (Tullens servicenummer för skattegränsärenden 0295 52 333) sopiakseen tavaratullaamiseen liittyvistä toimenpiteistä. Jos käteisasiakas vie tavarat Ahvenanmaalta mantereelle Tullin aukioloajan ulkopuolella, tai paikasta jossa Tullin palvelu ei ole käytettävissä, kauppalasku on lähetettävä Tullin sähköpostiosoitteeseen ja asiakkaan on oltava yhteydessä Tulliin ennen tavarat lähtöä. Tarkempia tietoja väliaikaisesta varastoinnista verorajan yli käytävässä kaupassa on [varastoinnin asiakasohjeessa 15](#), tavaroiden väliaikainen varastointi verorajan ylittävissä tuonnissa ja viennissä 1.5.2016 alkaen.

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

### 2.4 Ilmoittajan kirjanpitoon tehtävään merkintään perustuva tulli-ilmoittaminen eli entinen kotitullaus

Ilmoittajan kirjanpitoon tehtävällä merkinnällä tapahtuva ilmoittaminen Ahvenanmaan ja Manner-Suomen verorajaliikenteessä on yksinkertaistettu menettely, jossa asiakas voi luovuttaa tavarat verorajan yli tekemällä omaan varastokirjanpitoonsa tavaraeräkohtaiset merkinnät. Rahtikirjaa ja tavaraa ei tarvitse esittää Tullille tuotaessa tavaraa verorajan yli.

Menettely on luvanvarainen ja vain rekisteröitynyt veroraja-asiakas voi hakea lupaa käyttää ilmoittajan kirjanpitoon tehtävää merkintää verorajaverotuksessa. Luvanhaltija antaa kuukausittain vero- ja yhteenvedoilmoitukset Maarianhaminan kuten muutkin rekisteröidyt veroraja-asiakkaat. Lupa on maksuton ja

sen hakemisesta ja edellytyksestä antaa lisätietoa Maarianhaminan tulli sekä Tullin lupakeskus, yhteydenotot Tullin vaihteen kautta: 0295 5200. Hakemuksessa käytetään lomaketta 1010, yksinkertaistusluvan hakemus, joka löytyy Tullin [lupahakemussivulta](#).

## 2.5 Käteisasiakkaan postilähettykset

Käteisasiakas käyttää useimmiten postiyrittäjästä asiamiehenä Ahvenanmaalle saapuvan postilähetysten ilmoittamisessa Tullille. Käteisasiakas toimittaa tiedot asiamiehelle, joka antaa ilmoituksen Tullille, veloittaa asiakkaalta arvonlisäveron ja tilittää sen Tullille. Käteisasiakkaan tulee säilyttää kauppalasku tullausta seuraavien 6 kalenterivuoden ajan.

Käteisasiakas voi itsekin ilmoittaa saapuvan postilähettyksen Maarianhaminan tulliin. Tulli laskee arvonlisäveron kauppalaskun perusteella ja asiakas saa verotuspäätöksen, joka on samalla lasku. Posti luovuttaa tavaran asiakkaalle saapumisilmoitusta vastaan, kun lasku on maksettu.

Käteisasiakas, joka haluaa lähettää paketin Ahvenanmaalta Manner-Suomeen, esittää laskun asiamiehenä toimivalle lähettyksestä vastaavalle yritykselle, joka tekee tarvittavan ilmoituksen Tullille ja veloittaa asiakkaalta arvonlisäveron, jonka se tilittää Tullille.

Esimerkiksi yksityishenkilöiden ostaessa tavaraa postimyynityritykseltä myyjä voi olla rekisteröitynyt veroraja-asiakkaaksi ja hoitaa silloin arvonlisäverotuksen ilmoitukseen ja maksuun liittyvät velvollisuudet ostajan puolesta.

## 2.6 Rekisteröidyn veroraja-asiakkaan postilähettykset

Postipakettilähettyksissä rekisteröity veroraja-asiakas käyttää ilmoituksena yleensä lähettäjän täyttämää pakettiosoittekorttia tai rahtikirjaa. Tavaroita sisältävissä kirjelähettyksissä ilmoituksena käytetään postin tullilipuketta CN22 tai postin pakettiosoittekorttia.

Joko lähettäjänä tai vastaanottajana olevan veroraja-asiakkaan verorajanumero on merkittävä selvästi postilähettykseen, kun halutaan käyttää rekisteröidyn veroraja-asiakkaan ilmoitusmenettelyä ja saada maksuaikaa alv:lle. Postilähettykseen merkitään sen osapuolen verorajanumero, joka antaa vero- ja yhteenvetoilmoitukset Tullille ja maksaa tavarasta arvonlisäveron.

Jos postilähettykseen ei ole merkitty verorajanumeroa, se käsitellään käteisasiakkaan postilähettyksenä.

## 3. Erityistilanteita Ahvenanmaan ja Manner-Suomen tavaraliikenteessä

### 3.1 Palautustavarat

Palautustavaroiden verottomuuteen sovelletaan vastaavia sääntöjä kuin maahantuonnissa EU:n ulkopuolelta sekä arvonlisäverolaissa mainittuja lisäedellytyksiä.

Verorajan yli viety tai tuotu tavara on mahdollista palauttaa takaisin (myyjälle), jolloin siitä tulee ilmoittaa uusi vienti/tuonti verorajan yli kohdan 2 mukaisesti samalla tavoin, kuin mistä tahansa verorajan yli kuljetettavasta tavarasta. Palautettaessa syntyy siis uusi vienti-/tuontitapahtuma.

Palautustavaroiden verottomuus edellyttää, että viedyt tavarat palautetaan samassa tilassa jossa ne on alun perin viety. Tavara, joka palautetaan, ei siis saa olla käytetty. Palautuksen edellytyksenä on, että palautus tapahtuu tavarain vian takia, tai esimerkiksi ettei postimyynittävä ole vastannut tilausta tai tilaussopimusta. Palautustavara ei myöskään saa olla myyty verotta maakunnan ulkopuolelle eikä vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleita tavaroita saa olla myyty maakunnan ulkopuolelle. Vastaavasti Ahvenanmaan maakuntaan Manner-Suomesta viedyille ja takaisin Manner-Suomeen tuotaville tavaroina voidaan myöntää verottomuus palautustavaroina. Tavara on palautettava kolmen vuoden sisällä

vientihetkestä. Palautustavaroiden maahantuonti voidaan katsoa verottomaksi jos yllä mainitut edellytykset täyttyvät.

Tavara joka on myyty verotta verorajan yli ja palautuu, tulee kohdella tavanomaisena maahantuontina. Palautustavarasta, ns. "takaisintuonnista", tulee siis tässä tapauksessa maksaa arvonlisävero. Jos tavara palautuu myyjälle saman kuukauden aikana, kun se on tuotu verorajan yli, **rekisteröity veroraja-asiakas** voi ilmoittaa kuukausittaisessa veroilmoituksessaan saman tavaran sekä tuontina/vientinä että palautuksena. Tällöin palautus oikeuttaa vastaavan suuruisen veron vähennyksen samalla verokaudella. Jos palautus tapahtuu seuraavien kuukausien aikana, tuonti takaisin myyjälle on ilmoitettava vero- ja yhteenvetoilmoituksella, ja arvonlisävero on maksettava. Verottomuuteen vedottaessa rekisteröidyllä veroraja-asiakkaalla on oltava kirjanpidossa selvitys siitä, että kyseessä on palautustavara (mm. viettäessä tehty ilmoitus).

Käteisasiakkaalta vaaditaan yleensä näyttö, että palautus on tehty, Maarianhaminan tullille.

Palautustavaroiden osalta tullaan erikseen ohjeistamaan vielä yksityiskohtaisemmin.

Tämä ohjeen kohta 3.1, "Palautustavarat", **ei koske** tavaroita jotka palautetaan esimerkiksi korjattavaksi. Näistä on ohjeet kohdassa 3.3, "Erityismenettelyt".

### 3.2 Käytetyn tavaran tuontihuojennus

Käytettyjen tavaroiden maahantuojalle voidaan myöntää eräin edellytyksin tuontihuojennus tavaran hankintahintaan sisältyvän piilevän veron perusteella. Tuontihuojennusta ei voi soveltaa taide-, keräily- eikä antiikkiesineisiin. Tuontihuojennusmenettelyä voidaan soveltaa, kun käytetty tavara tuodaan muualta Suomesta tai toisesta jäsenvaltiosta (mukaan lukien EU:n veroalueen ulkopuoliset alueet, kuten Kanariansaaret) Ahvenanmaan maakuntaan tai kun tavara tuodaan Ahvenanmaan maakunnasta muualle Suomeen. Käytetyn tavaran tuontihuojennus koskee myös kuljetusvälineitä kuten autoja ja veneitä.

Piilevä arvonlisävero vähennetään suoritettavaksi tulevasta arvonlisäverosta. Tuojan on kyettävä selvittämään ainakin tavaran verollisen oston ajankohta, esimerkiksi alkuperäisen kuitin avulla. Tuontihuojennuksesta on julkaistu [oma ohjeensa](#).

### 3.3 Erityismenettelyt

Jos Ahvenanmaan ja Manner-Suomen välisessä tuonnissa ja viennissä halutaan asettaa tavara EU:n tullilainsäädännön mukaiseen erityismenettelyyn kuten esimerkiksi tullivarastointiin, täysin tuontitullittomaan väliaikaiseen maahantuontiin tai sisäiseen tai ulkoiseen jalostukseen, erityismenettelyä haluavan tuojan pitää antaa SAD-lomakkeella lupahakemuksena toimiva tuonti-ilmoitus, jota on täydennetty luvan myöntämiseksi tarvittavilla lisätiedoilla (tullilomake 658). Tällöin ei voi käyttää yksinkertaistettua kauppalaskuun tai kuljetusasiakirjaan perustuvaa ilmoitusmenettelyä. Yksityishenkilö voi halutessaan käyttää SAD:n sijasta myös lomakkeita 740 tai 742.

Jalostusmenettelyissä Ahvenanmaan ja Manner-Suomen välillä ilmoitusmenettely voidaan hoitaa yhdellä ilmoituksella. Esimerkiksi lähetettäessä Ahvenanmaalta puhelin korjattavaksi Manner-Suomeen, lupahakemuksena toimii ulkoisen jalostuksen tullilomake SAD-lomakkeella, jota täydennetään luvan myöntämiseksi tarvittavilla lisätiedoilla (liitteeksi tullilomake 658). Yksityishenkilö voi halutessaan käyttää SAD:n sijasta myös lomaketta 742. Ilmoitus liitteineen jätetään Maarianhaminan tulliin ennen tavaran lähettämistä. Manner-Suomessa ei tarvita enää erillistä sisäisen jalostuksen ilmoitusta eikä ilmoitusta tavara jälleenviennistä. Jos puhelin lähetettäisiin Ahvenanmaalta korjattavaksi toiseen EU-maahan, tehtäisiin Ahvenanmaalla ulkoisen jalostuksen ilmoitus vientijärjestelmään, ja puhelimen palautuessa palautustavaran tuonti-ilmoitus kohdan 5.3 mukaisesti.

### 3.4 Valmisteveron alaiset tuotteet

Kun siirretään valmisteveron alaisia tuotteita, kuten esimerkiksi alkoholijuomia, tupakkatuotteita, makeisia tai polttoaineita verorajan yli kaupallisessa tarkoituksessa, niistä tulee antaa tulli- ja arvonlisäveroilmoitusten lisäksi oma erillinen valmisteveroilmoituksensa.

Jo verotettuja tuotteita siirrettäessä viejän on annettava Maarianhaminan tulliin ja 1.1.2017 alkaen verohallinnolle valmisteveroihin liittyvä ilmoitus valmisteverotuksen lomakkeella 145: palautushakemus / veroilmoitus Ahvenanmaan kaupassa. Kannettava vero ja palautettava määrä ovat verorajan kummallakin puolella samansuuruiset, ja näin ollen veroa ei käytännössä kanneta eikä palauteta.

Verottomasta varastosta Manner-Suomessa tai Ahvenanmaalla voidaan lähettää tuotteita verorajan yli yksinkertaistetussa menettelyssä Ahvenanmaalla tai Manner-Suomessa sijaitsevaan verottomaan varastoon. Valtuutettu varastonpitäjä voi sähköisen hallinnollisen asiakirjan sijaan käyttää näissä siirroissa rahtikirjaa tai laskua, joka sisältää tarvittavat tiedot. Asiakirja tulee laatia kahtena kappaleena, joista toinen säilytetään lähettäjän kirjanpidossa ja toinen on liitettävä tuotteiden kuljetuksen mukaan ja säilytettävä vastaanottajan kirjanpidossa. Siirroista voidaan halutessa ilmoittaa myös EMCS-järjestelmään tehävällä sähköisellä ilmoituksella.

Valmisteveronalaisten tuotteiden siirtoa on kuvattu tarkemmin Tullin internet-sivuilla.

#### **4. Verokanta, vähäarvoiset lähetykset ja ei-kaupalliset lähetykset**

##### **4.1 Veron peruste ja veron määrä**

Maahantuonnista suoritettavan veron perusteesta on yksityiskohtaiset [ohjeet](#).

Maahantuonnista suoritettava arvonlisävero on yleensä 24%. Alennettua 14 % verokantaa sovelletaan mm. elintarvikkeisiin ja 10 % verokantaa sovelletaan mm. kirjoihin sekä taide-, keräily- ja antiikkiesineisiin.

#### 4.2 Vähäarvoiset, enintään 22 euron lähetykset ja 5 euron minimikantoraja

Vähäarvoisista, kokonaisarvoltaan enintään 22 euron lähetyksistä ei tarvitse antaa erillistä veroilmoitusta, vaan pakettiosoitteikortissa ilmoitetut tiedot riittävät.

Yli 22 euron arvoisista tavaroita on annettava veroilmoitus, ja tavaran lähetykskulut sekä muut veron perusteeseen sisällytettävät kulut otetaan huomioon arvonlisäveron perusteessa. Jos arvonlisäveron määrä on alle 5 euroa, arvonlisäveroa ei kanneta, vaikka ilmoitukset on annettava.

Jos lähetys kuitenkin sisältää tupakkatuotteita, alkoholia, alkoholijuomia tai hajuvettä, tavaroista on tehtävä arvosta riippumatta ilmoitus: joko käteisasiakkaan ilmoitus Maarianhaminan tulliin tai veroraja-asiakkaan vero- ja yhteenvetoilmoitus. Tupakkatuotteiden, alkoholin ja alkoholijuomien maahantuonnista kannetaan arvonlisävero, vaikka veron määrä jäisi alle minimikantorajan. Minimikantorajaa ei sovelleta matkustajan, tai Suomen ja kolmannen maan välisessä ammattimaisessa liikenteessä olevan kuluneuvon henkilökuntaan kuuluvan henkilön mukanaan tuomiin alkoholijuomiin ja tupakkatuotteiden arvonlisäveroon.

Esimerkkejä:

Yritys tuo Manner-Suomesta Ahvenanmaalle 21 euron (ilman alv) arvoisen tavara, jonka rahti 5 on euroa. Kyseessä on vähäarvoinen lähetys, josta ei tarvitse antaa erillistä veroilmoitusta eikä maksaa arvonlisäveroa. Esimerkki koskee myös tuontia Ahvenanmaalle toisista EU-maista tai EU:n ulkopuolelta.

Tavaroiden myyjänä on postimyyntiyritys, joka on rekisteröity veroraja-asiakas ja jolla on oikeus 2.4 kohdassa selostettuun yksinkertaistettuun menettelyyn. Yritys myy kirjan toimitettuna Ahvenanmaalta Manner-Suomeen yksityishenkilölle. Kirjan myyntihinta on 25 euroa (arvonlisäveroton myyntihinta) postikulut 5 euroa ja sovellettava verokanta maahantuonnissa on 10 %. Myyjä hoitaa vientiin ja tuontiin liittyvät ilmoitusvelvollisuudet ostajan puolesta. Kyseessä on verollinen maahantuonti, koska tavaran arvo ylittää 22 euroa. Veron perusteeseen sisällytetään postikulut, joten maahantuonnin arvonlisäveron peruste on 30 euroa. Arvonlisävero 10 % lasketaan tästä summasta. Koska laskettu arvonlisävero 3 euroa jää alle 5 euron minimikantorajan, maahantuonnista ei suoriteta arvonlisäveroa. Myyjäyritys ilmoittaa kaikki alle 5 euron minimikantorajan jäävät myynnit tullille sekä kalenterikuukaudelta annettavassa veroilmoituksessa että yhteenvetoilmoituksessa. Suositeltavaa on, että myyjä ilmoittaa maahantuonnista suoritettavan arvonlisäveron määrän 0 euroa erikseen myyntilaskulla, esimerkiksi merkinnällä 'maahantuonnin alv 10 %, 0 euroa, AVL 101.1 b §'.

Sama yritys kuin edellisessä esimerkissä myy Manner-Suomeen yksityishenkilölle useita kirjoja. Lähetysten sisältämien kirjojen myyntihinnat yhteensä ovat 50 euroa (arvonlisäveroton myyntihinta), postikulut ovat 7 euroa ja sovellettava verokanta on 10 %. Myyjä hoitaa vientiin ja tuontiin liittyvät ilmoitusvelvollisuudet ostajan puolesta. Kyseessä on verollinen maahantuonti, koska tavaran arvo ylittää 22 euroa. Veron perusteeseen sisällytetään postikulut ja arvonlisävero 10 % lasketaan maahantuonnin veron perusteesta, joka on 55 euroa. Koska maahantuonnista laskettu arvonlisävero 5,5 euroa on yli 5 euroa, arvonlisävero on maksettava tullille. Myyjäyritys ilmoittaa nämä myynnit tullille sekä kalenterikuukaudelta annettavalla veroilmoituksella että yhteenvetoilmoituksella ja tilittää arvonlisäveron tullille. Suositeltavaa on, että myyjä ilmoittaa maahantuonnista suoritettavan arvonlisäveron määrän erikseen myyntilaskulla, esimerkiksi merkinnällä 'maahantuonnin alv 10 %, 5,5 euroa'

Tavaraerää ei saa jakaa keinotekoisesti useampaan eri lähetykseen ilmoittamisesta ja verosta vapautumisen tarkoituksessa.

#### 4.3 Yksityishenkilön ei-kaupalliset lähetykset toiselle yksityishenkilölle

Yksityishenkilö Manner-Suomesta voi lähettää tavaraa verotta toiselle yksityishenkilölle Ahvenanmaalle, tai päinvastoin, eikä tavaroista tarvitse antaa Tullille erillisiä ilmoituksia, kun kyse on muusta kuin

kaupallisesta tuonnista ja tavaralähetyksen arvo on enintään 45 euroa. Asiasta enemmän Tullin [internet-sivulla](#).

## 5. Unionitavaran tuonti toisesta EU-jäsenvaltiosta Ahvenanmaalle

### 5.1 Unionitavaran käsite

Unionitavaralla tarkoitetaan EU:n tullialueella valmistettua tavaraa tai EU:n ulkopuolelta EU:n tulli- ja veroalueelle tuotua ja vapaaseen liikkeeseen tullattua tavaraa. Myös EU:n veroalueen ulkopuolelta, mutta EU:n tullialueeseen kuuluvilta alueilta, kuten esimerkiksi Kanariansaarilta, tuotavat tavarat ovat unionitavaroita. Poikkeuksena tästä ovat EU:n ulkopuolelta Kanariansaarille tuodut tavarat, joita ei ole tuontitullattu sinne.

### 5.2 T2F-passituksen käyttö

Ahvenanmaalaisen yrityksen ostaessa tavaraa toisesta EU-jäsenvaltiosta, tavaran myyjä tekee omaan jäsenvaltioonsa tavarasta vienti-ilmoituksen. Tarvittaessa on tehtävä myös unionin sisäinen T2F-passitus tavaran siirtoa varten.

Unionitavaran siirroissa ei ole pakko käyttää passitusmenettelyä, jos kyse on suorasta siirrosta Ahvenanmaan ja toisen EU-maan välillä, esimerkiksi Ahvenanmaa – Ruotsi, tai Ahvenanmaa – Viro. Ahvenanmaalle saapuva T2F-passitus päätetään Maarianhaminan tullissa. Tarkempia tietoja passittamisesta on passituksen asiakasohjeessa 27, [verorajapassitukset](#).

### 5.3 Tuonnin tulliselvitys

Toisesta EU-jäsenvaltiosta kuten Ruotsista tai Virosta saapuvasta tavarasta kannetaan maahantuonnin arvonlisävero ja valmistevero, mutta ei tullia. Tavarasta on annettava heti verorajan ylittämisen jälkeen tulli-ilmoitus.

Käteisasiakas eli yksityishenkilö tai yritys, jolla ei ole Tullin yleisvakuuslupaa (tai ennen 1.5.2016 myönnettyä yhä voimassa olevaa Tullin rekisteröidyn luottoasiakkaan numeroa) ja tuo tavaran mukanaan, antaa ilmoituksen SAD-lomakkeella ja maksaa verot heti tavaran saapuessa Tullissa. Hän voi myös jättää tavaran väliaikaisesti varastoiduksi väliaikaisen varaston palveluaikoina, ja antaa sen jälkeen tuonnin tulli-ilmoituksen nettituonti-järjestelmään tai SAD-lomakkeella Tulliin.

Tavara luovutetaan vasta, kun käteisasiakas on maksanut arvonlisäveron Maarianhaminan tullissa. Käteisasiakas voi käyttää myös asiamiestä tulli-ilmoituksen tekemiseen.

Tavaraa voidaan säilyttää väliaikaisessa varastossa enintään 90 vrk.

Asiakas, jolla on säännöllistä tuontia toisesta EU-maasta, voi antaa luvanvaraisesti tuonnin tulli-ilmoituksen myös yksinkertaistetulla tulli-ilmoituksella, ja maksaa arvonlisäveron myöhemmin. Tämä edellyttää seuraavia lupia:

- Ennen 1.5.2016 myönnetty, yhä voimassa oleva Tullin rekisteröidyn luottoasiakkaan numero; **tai**
- 1.5.2016 tai sen jälkeen myönnetty Tullin yleisvakuuslupa (voidaan myöntää ilman vakuuden asettamista) ja maksunlykkäyslupa; sekä näiden lisäksi erillinen lupa antaa tuonnin yksinkertaistettu tulli-ilmoitus kaupallisella tai hallinnollisella asiakirjalla. Kaikkia näitä lupia voidaan hakea yhdellä hakemuksella ([lomake 1027](#)).

Kaikilla nykyisillä rekisteröidyillä luottoasiakkailla on oikeus käyttää yksinkertaistettua tulli-ilmoitusta ilman erillistä lupaa niin kauan, kunnes yrityksen rekisteröidyn luottoasiakkaan lupa on uudelleenarvioitu EU:n uuden tullilainsäädännön kriteerien mukaisesti ja asiakas on saanut uuden yleisvakuuslupan ja maksunlykkäyslupan sekä luvan yksinkertaistettuun tulli-ilmoittamiseen.



Yksinkertaistettuun ilmoitusmenettelyyn oikeutetut asiakkaat voivat antaa yksinkertaistetun tullilmoituksen myös etukäteen. Kauppalasku tai kuljetusasiakirja lähetetään sähköpostitse osoitteeseen [atp.anmalaneuhandel\(at\)tulli.fi](mailto:atp.anmalaneuhandel(at)tulli.fi) tai annetaan tulliin sen aukioloaikana, kuitenkin viimeistään tavaransaapuaessa. Tavaransaapuaessa se esitetään Tullille, joka antaa asiakkaalle tulonumeron. Tällöin asiakas saa tavaransa haltuunsa ilman väliaikaista varastointia.

Yksinkertaistetun ilmoituksen antanut asiakas antaa 10 päivän sisällä saapumisesta täydentävän tullilmoituksen, jossa edeltävänä asiakirjan numerona ilmoitetaan Tullilta saatu tulonumero. Täydentävä ilmoitus voidaan antaa netti-ilmoituksena tai sanomana Tullin ITU-järjestelmään tai SAD-lomakkeella tulliin.

Yksinkertaistetusta ilmoitusmenettelystä on julkaistu oma [asiakasohje](#).

Asetettaessa EU-maista tuotavaa tavaraa erityismenettelyihin on käytettävä tavanomaista ilmoitusmenettelyä, yksinkertaistettua menettelyä ei voi käyttää.

Valmisteveron alaisista tavaroista jätetään lisäksi valmisteveroilmoitus.

On mahdollista tuoda tavaraa yhteisöhankeintana toisesta EU-maasta ensin Manner-Suomen yhteisöhankeintana, ja sitten Ahvenanmaalle (normaali verorajailmoittaminen).

## 6. Vienti Ahvenanmaalta toiseen EU:n jäsenvaltioon

Vietäessä tavaraa Ahvenanmaan maakunnasta toiseen EU-jäsenvaltioon tavarasta on annettava vienti-ilmoitus. Jos Ahvenanmaalta lähetettävien tavaroiden määrää on muu kuin se, mihin ne ensiksi saapuvat, esimerkiksi Manner-Suomen kautta Viroon, tai Ruotsin kautta Saksaan lähetettävät tavarat, tulee tehdä vienti-ilmoitus ja T2F-passitus. Samalla tavoin toimitaan myös silloin, kun tavaraa viedään EU:n veroalueeseen kuulumattomalle alueelle, kuten Kanariansaarille.

Vienti-ilmoitus annetaan sähköisesti käyttäen joko sanomaa tai netti-ilmoitusta. Enintään 1 000 euron ja 1 000 kg:n vienneistä voi antaa myös suullisen ilmoituksen Tullille.

Ahvenanmaalainen yritys voi viedä tavaroita Manner-Suomeen, ja sen jälkeen edelleen toiseen EU-maahan. Tällöin tavaransaapuaessa Manner-Suomeen noudatetaan normaalia verorajailmoittamista, ja myynti EU-maahan tehdään normaalisti yhteisömyyntinä (ei vienti-ilmoitusta Tullille).

## 7. Ilmoitusmenettely kuljetettaessa tavaroita Ruotsin eräiden satamien ja Ahvenanmaan välillä

Suomen ja Ruotsin välisen rajatulliyhteistyösopimuksen nojalla lauttaliikenteessä Grisslehamnin ja Eckerön sekä Kapellskärin ja Maarianhaminan välillä kuljetettavista tavaroista annetaan sekä suomalainen vienti-ilmoitus että ruotsalainen tuonti-ilmoitus, tai ruotsalainen vienti-ilmoitus ja suomalainen tuonti-ilmoitus. Ilmoitukset annetaan Eckerön tai Maarianhaminan tulliin.

Tulli-ilmoituksina käytetään SAD-lomaketta ja niiden liitteenä kauppalaskua. Suomalaisissa tullilmoituksissa tuonnissa Ruotsista Ahvenanmaalle ja viennissä Ahvenanmaalta Ruotsiin tullausarvo ilmoitetaan euroina ja arvonlisävero maksetaan euroissa. Ruotsalaisissa tullilmoituksissa tuonnissa Ahvenanmaan maakunnasta Ruotsiin ja viennissä Ruotsista Ahvenanmaan maakuntaan tullausarvo ilmoitetaan Ruotsin kruunuina ja arvonlisävero maksetaan kruunuissa.

## 8. EU:n ulkopuolelta tai EU:sta tulevan tullaamattoman tavaran tuonti ja tavaran vienti EU:n ulkopuolelle

Jos tavara saapuu Ahvenanmaalle aluksella tai lentokoneella suoraan EU:n ulkopuolelta, kuljetusyhtiön on annettava tavarasta Tullin Arex-järjestelmään etukäteen saapumisen yleisilmoitus. EU-satamista Ahvenanmaalle saapuvat alukset ovat pääsääntöisesti Tullin hyväksymässä säännöllisessä reittiliikenteessä, mutta jos Ahvenanmaalle saapuu aluksia muussa kuin hyväksytyssä säännöllisessä reittiliikenteessä, kuljetusyhtiö on velvollinen antamaan tavaroista Tullin Arex-järjestelmään yleisilmoituksen.

Tavara, josta on annettu saapumisen yleisilmoitus tai yleisilmoitus, esitetään Tullille sen saapuessa joko heti tulliselvitettäväksi tai väliaikaisesti varastoitavaksi.

Jos tullaamatonta tavaraa kuljetetaan Ahvenanmaalle Manner-Suomen tai toisen EU-jäsenvaltion kautta, se on passitettava Maarianhaminan tulliin. Maarianhaminan tulli päättää passitusmenettelyn ja valvoo, että tavara asetetaan johonkin tuontitullauksen tullimenettelyyn.

Kaikkea Ahvenanmaalle EU:n ulkopuolelta tulevan tullaamattoman tavaran tuonnin tulliselvitystä ja Ahvenanmaalta EU:n ulkopuolisiin, eli kolmansiin maihin (esim. Venäjä) vietävän tavaran vientiselvitystä koskevat samat säännökset ja ohjeet kuin EU:n ja EU:n ulkopuolisten maiden välillä käytävää kauppaa yleensäkin.

### Lisätietoa

- Maarianhaminan tulli, PL 40, 22101 Maarianhamina. Puh. 0295 5200 (vaihe), 0295 52333 (veroraja-asiat), 0295 527018 (sähköinen tullauskeskus); sähköposti: atp.skattegrans(at)tulli.fi
- Tullin internet-sivu [ilmoitusmenettelystä arvonlisäverotuksessa Ahvenanmaan ja Manner-Suomen välisessä tuonnissa ja viennissä](#); sivulla on linkit mm. rekisteröidyn veroraja-asiakkaan hakemukseen, sähköiseen on-line ilmoituspalveluun sekä netissä täytettävien kuukausittaisten vero- ja yhteenvedoilmoitusten lomakkeisiin
- Tullin [ohje Ahvenanmaan verorajasta valmisteverotuksessa](#)
- Tullin internet-sivu [EU:n sisäkaupan Intrastat-tilastoilmoituksista](#)
- Verohallinnon ohjeet Ahvenanmaan verorajasta arvonlisäverotuksessa ja arvonlisäverotuksesta EU-tavarakaupassa Internet-sivuilla [www.vero.fi](http://www.vero.fi)
- Tullin ohjeita tavaran [tuonnista](#)
- Tullin ohjeita tavaran [viennistä](#)
- Tullin määräys ([25/2016](#)) yksinkertaistetun tulli-ilmoituksen säännöllisestä käytöstä unionitavaran tuonnissa Ahvenanmaalle