



TULLI
TULL · CUSTOMS

tulli.fi

Tuonnin asiakasohje 41/2015

Arvonlisäverolain 94b §:n soveltaminen
maahantuonnissa tullimenettelyssä 42xx

19.11.2019 korvaa version 17.5.2018

Arvonlisäverolain 94b §:n soveltaminen maahantuonnissa tullimenettelyssä 42xx

Kun tavara tullataan vapaaseen liikkeeseen EU:hun Suomessa, maahantuonnista kannetaan tulli sekä maahantuonnin arvonlisävero (arvonlisäverolaki (1501/1993) 1.1 § 2 kohta, 86 § ja 86 a §).

Arvonlisäverolain 94 b §:n mukaan tavaran maahantuonti on verotonta, mikäli tuontikuljetus päättyy toisessa jäsenmaassa, tavara on yhteisömyyntinä veroton ja maahantuojana on elinkeinonharjoittaja. Tavaroiden myynnin ohella yhteisömyyntinä käsitellään myös AVL 18 a §:n mukainen tavaran siirto toiseen jäsenvaltioon elinkeinonharjoittajan liiketoimia varten.

Kun tavaran maahantuontia seuraa AVL 72 b §:n 1 tai 6 momentissa tarkoitettu yhteisömyynti, maahantuonnin verottomuuden edellytyksenä on, että maahantuoja on tuontihetkellä:

1. ilmoittanut hänelle Suomessa myönnetyn arvonlisäverotunnisteen eli alv-numeron;
2. ilmoittanut ostajalle toisessa jäsenvaltiossa myönnetyn arvonlisäverotunnisteen eli alv-numeron tai tavaroita siirrettäessä maahantuojan oman alv-numeron kuljetuksen saapumisjäsenvaltiossa;
3. pyydettyä esittänyt näytön siitä, että maahantuodut tavarat on tarkoitus lähettää tai kuljettaa toiseen jäsenvaltioon.

Tavara tulee viipymättä tullauksen jälkeen kuljettaa toiseen EU-jäsenvaltioon. Käytännön syistä Tulli voi olla vaatimatta näyttöä toiseen jäsenvaltioon lähettämistarkoituksesta tuontihetkellä, mutta näytön on oltava maahantuojan kirjanpidossa.

Jos maahantuojana on ulkomaalainen elinkeinonharjoittaja, jolla ei ole kiinteää toimipaikkaa Suomessa ja joka harjoittaa Suomessa yhteisömyyntiä, maahantuojan on rekisteröidyttävä Suomessa arvonlisäverovelvollisten rekisteriin [ilmoituksenantovelvollisena](#). Ilmoittamisvelvollisuuden täyttäminen on edellytyksenä yhteisömyynnin verottomuudelle.

Se, että maahantuojan suora tai välillinen edustaja on merkitty Suomessa arvonlisäverovelvollisten rekisteriin ei ole riittävä AVL 94 b §:n soveltamiseksi, koska edustaja ei toimi missään tilanteessa yhteisömyyjänä (tavara ei ole edustajan vaihto-omaisuutta).

Tulli-ilmoituksella ilmoitettavat tiedot

- menettelykoodi 42xx (xx= edellinen menettely)
(menettelykoodit 4221, 4222 ja 4223 on poistettu käytöstä, katso Tuonnin asiakasohje 43/2015 Arvonlisäverolain 94b §:n soveltaminen maahantuonnissa tullimenettelyssä 63xx)

Sanomamuotoinen ilmoitus

- toimijatiedoissa tavaranhaltijan luonne Y (yritys Suomi) ja suomalainen y-tunnus (1234567-8)
- vastaanottajana toisessa jäsenmaassa oleva yritys
- tapahtuman lisätiedoissa koodilla **XAJ + Y040** toisessa jäsenvaltiossa olevan ostajan alv-numero tai **XAJ + Y042** toisessa jäsenvaltiossa olevan veroedustajan alv-numero. Tieto ilmoitetaan jatkossa muodossa **Y-koodi+maatunnus+VAT-tunnus** eli **Y040SE23322233443**. Yhteisömyyntinä käsiteltävässä tavaransiirrossa ilmoitetaan tavaranhaltijan oma alv-numero kuljetuksen määränpääjäsenvaltiossa
- tavaraerän lisätiedoissa koodilla XXX yhteisölasku ja laskun numero (yhteisömyynti, ei siirto) tai kauppasopimuksen tai muun asiakirjan numero, jos yhteisölaskua ei ole tullaushetkellä

SAD-lomake

- sarake 8, vastaanottajana toisessa jäsenmaassa oleva yritys
- sarake 14, tavaranhaltija ja tavaranhaltijan suomalainen y-tunnus (1234567-8)
- sarake 44, koodi **XAJ + Y040** toisessa jäsenvaltiossa olevan ostajan alv-numero tai **XAJ + Y042** toisessa jäsenvaltiossa olevan veroedustajan alv-numero. Tieto ilmoitetaan jatkossa muodossa **Y-koodi+maatunnus+VAT-tunnus** eli **Y040SE23322233443**. Yhteisömyyntinä käsiteltävässä tavaransiirrossa ilmoitetaan tavaranhaltijan oma alv-numero kuljetuksen määränpääjäsenvaltiossa
- sarake 44, yhteisömyyntilaskun numero tai kauppasopimuksen tai muun asiakirjan numero, jos yhteisömyyntilaskua ei ole tullaushetkellä saatavilla

Yhteisömyyntilaskussa on oltava Suomeen arvonlisäverovelvolliseksi rekisteröityneen myyjäyrityksen (tavaranhaltija) y-tunnus ja toisessa jäsenmaassa olevan ostajan alv-tunniste.

Sanomamuotoisessa ilmoittamisessa tavaranhaltijan on arkistoitava yhteisömyyntiä koskeva kauppalasku tullauksen liiteasiakirjana arkistoinnista annettujen ohjeiden mukaisesti.

SAD-lomakkeella annettavissa ilmoituksissa yhteisömyyntiä koskeva kauppalasku arkistoidaan Tullissa tullauksen liiteasiakirjana.

Lisätietoja: [yritysneuvonta.lupa-asiakkaat\(at\)tulli.fi](mailto:yritysneuvonta.lupa-asiakkaat(at)tulli.fi)