



Ulkoisen jalostuksen tullausarvo, arvonlisäveron peruste ja tilastoarvo

Ulkoisen jalostus on tullimenettely, jossa voidaan viedä unionitavaroita väliaikaisesti unionin tullialueelta jalostusta varten ja luovuttaa jalostustoiminnoista saatavia tuotteita vapaaseen liikkeeseen kokonaan tai osittain ilman tuontitulleja ja -veroja

Tullit ja verot ulkoisessa jalostuksessa oleville tavaroille määrätään ns. arvonlisäysmenetelmällä, jolloin tavaroiden tullausarvoon ja arvonlisäveron perusteeseen lisätään unionin ulkopuolella syntyneet jalostuskustannukset ja tiettyjä muita kustannuksia.

Tässä ohjeessa kerrotaan, mitä eriä lasketaan tullausarvoon ja arvonlisäveron perusteeseen eräissä ulkoisen jalostuksen perustilanteissa.

Ulkoisen jalostus

Tullausarvo sisältää seuraavat kustannuserät:

- unionin ulkopuolella syntyneet työkustannukset
- unionin ulkopuolella lisättyjen tavaroiden arvo
- tavaroihin liittyvät rojaltit ja lisenssimaksut
- jalostuksessa käytetystä teknisestä suunnittelusta ja kehittämisestä syntyneet kustannukset
- *vientiin liittyvät unionin ulkopuolella syntyneet kuljetus-, vakuutus- ja liitännäiskustannukset
- *tuontiin liittyvät kuljetus-, vakuutus- ja liitännäiskustannukset unioniin saapumispaikkaan asti

*Tuonti- ja vientirahtien yhteissumma ilmoitetaan sanomalla kohdassa "Rahdit". Tuonnin ja viennin rahdit ilmoitetaan kohdassa "Muu lisätieto XXX" omilla riveillään.

Arvonlisäveron peruste:

- unionin ulkopuolella syntyneet työkustannukset
- unionin ulkopuolella lisättyjen tavaroiden arvo
- tavaroihin liittyvät rojaltit ja lisenssimaksut
- jalostuksessa käytetystä teknisestä suunnittelusta ja kehittämisestä syntyneet kustannukset
- kuljetus-, lastaus- ja purkaukustannukset jalostuspaikalle
- kuljetus-, lastaus-, purkaus- ja vakuutus- ja muut maahantuontiin liittyvät kustannukset kuljetussopimuksen mukaiseen ensimmäiseen Suomessa olevaan määräpaikkaan saakka

- arvonlisäveron suorittamisvelvollisuuden syntyhetkellä tiedossa olevat edellisessä kohdassa mainitut kuljetus- ja muut kustannukset toiseen unionin alueella sijaitsevaan määräpaikkaan saakka
- tulli
- muut tavaran maahantuonnin johdosta tullauksen yhteydessä valtiolle tai unionille kannettavat verot ja maksut lukuun ottamatta arvonlisäveroa
- Suomen ulkopuolella maksettavat verot ja muut maksut

Tilastoarvo:

- *vietyjen tavaroiden arvo
- unionin ulkopuolella tehtyjen jalostustoimintojen kustannukset
- unionin ulkopuolella lisättyjen tavaroiden arvo
- tavaroihin liittyvät rojaltit ja lisenssimaksut
- rahti- ja vakuutuskustannukset jalostuspaikalta Suomen rajalle saakka

* Vietyjen tavaroiden arvo tulee ilmoittaa tavaraerällä "Muu lisätieto XXX".

Maksullinen korjaus

Tullausarvo:

- unionin ulkopuolella syntyneet työkustannukset
- unionin ulkopuolella lisättyjen tavaroiden arvo
- korjauksessa käytetystä teknisestä suunnittelusta ja kehittämisestä syntyneet kustannukset
- vientiin liittyvät unionin ulkopuolella syntyneet kuljetus-, vakuutus- ja liitännäiskustannukset
- tuontiin liittyvät kuljetus-, vakuutus- ja liitännäiskustannukset unioniin saapumispaikkaan asti

Arvonlisäveron peruste:

- unionin ulkopuolella syntyneet työkustannukset
- unionin ulkopuolella lisättyjen tavaroiden arvo
- korjauksessa käytetystä teknisestä suunnittelusta ja kehittämisestä syntyneet kustannukset
- kuljetus-, lastaus-, ja purkaukuskustannukset jalostuspaikalle
- kuljetus-, lastaus-, purkaus- ja vakuutus- ja muut maahantuontiin liittyvät kustannukset kuljetussopimuksen mukaiseen ensimmäiseen Suomessa olevaan määräpaikkaan saakka
- arvonlisäveron suorittamisvelvollisuuden syntyhetkellä tiedossa olevat edellisessä kohdassa mainitut kuljetus- ja muut kustannukset toiseen unionin alueella sijaitsevaan määräpaikkaan saakka
- tulli
- muut tavaran maahantuonnin johdosta tullauksen yhteydessä valtiolle tai unionille kannettavat verot ja maksut lukuun ottamatta arvonlisäveroa
- Suomen ulkopuolella maksettavat verot ja muut maksut

Tilastoarvo:

- *vietyjen tavaroiden arvo
- kokonaismaksu korjauksen suorittajalle
- rahti- ja vakuutuskustannukset jalostuspaikalta Suomen rajalle saakka

* Vietyjen tavaroiden arvo tulee ilmoittaa tavaraerällä "Muu lisätieto XXX"

Maksuton korjaus

Tulli

- Tullia ei kanneta, kun tavara korjataan maksutta takuovelvoitteen perusteella.

Arvonlisäveron peruste

- Arvonlisäveroa ei kanneta, kun tavara korjataan maksutta takuovelvoitteen perusteella, eikä maahantuojalta veloiteta kuljetuskustannuksia. Jos maahantuoja vastaa kuljetuskustannuksista, arvonlisäveron peruste on kuljetuskustannusten määrä (AVL 90 - 91 §).

Tilastoarvo

- *Vietyjen tavaroiden arvo (ehjinä) + rahti- ja vakuutuskustannukset jalostuspaikalta Suomen rajalle saakka

* Vietyjen tavaroiden arvo tulee ilmoittaa tavaraerällä "Muu lisätieto XXX".

Sovellettu lainsäädäntö:

UTK 86 artikla alakohta 5, 260 ja 261 artiklat

Delegoitu asetus (DA) 75 artikla

Arvonlisäverolaki § 88–93a

Komission asetus 113/2010 (Tilastoarvo)

Lisätietoa: [yritysneuvonta.tuonti\(at\)tulli.fi](mailto:yritysneuvonta.tuonti(at)tulli.fi)
[yritysneuvonta.vienti\(at\)tulli.fi](mailto:yritysneuvonta.vienti(at)tulli.fi)