



TULLI
TULL · CUSTOMS

tulli.fi

Tuonnin asiakasohje 35/2015

Veroton maahantuonti arvonlisäverotuksessa

voimassa 1.1.2018 alkaen

Veroton maahantuonti arvonlisäverotuksessa

Alv-rekisteröityjen maahantuojien maahantuonnin alv siirtyy Verohallinnolle 1.1.2018

Arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkittyjen tuojien tavaroiden maahantuonnin arvonlisäverotus siirtyy Tullilta Verohallinnolle 1.1.2018 alkaen. Nämä maahantuojat ilmoittavat 1.1.2018 alkaen maahantuonnin arvonlisäveroa, myös siis maahantuonnin verottomuutta, koskevat tiedot Verohallinnolle arvonlisäveroilmoituksella oma-aloitteisessa verotuksessa. Tulli toimittaa näistä tuonneista tullauksen entiseen tapaan, mutta ei enää vahvista esim. arvonlisäverottomuutta tullauspäätöksellä. Tullilainsäädännön mukainen tullilmoittaminen säilyy näidenkin tuojien osalta ennallaan, joten kaikki tullimenettelykoodit (esim. 42xx, 63xx, 45xx), kansalliset menettelykoodit ja erityismaininnan lisäkoodit on ilmoitettava jatkossakin tuonnin tullilmoituksella, vaikka niillä ei enää ole vaikutusta maahantuonnin arvonlisäverotukseen.

Tullin toimivaltaan jäävät maahantuojat (esim. yksityishenkilöt tai muualla EU:ssa kuin Suomessa alv-rekisteröidyt yritykset) ilmoittavat jatkossakin arvonlisäverottomat tuonnit Tullin ohjeistuksen mukaan. Muutos toimivaltaan tulee 1.1.2018, joten tullaukset, joita koskien veron suorittamisvelvollisuus on syntynyt ennen vuodenvaihdetta ja niihin mahdollisesti myöhemmin kohdistuvat oikaisut ja jälkikannot kuuluvat vuodenvaihteen jälkeenkin Tullin toimivaltaan.

Yleistä maahantuonnin verottomuudesta

Joidenkin tavaroiden maahantuonti on säädetty verottomaksi sen vuoksi, että niiden Suomessa liiketoiminnan muodossa tapahtuva myynti on verotonta. Myös tiettyjen tullittomuusasetuksen, unionin tullikoodeksin tai kansallisen tullilain perusteella tullittomien tavaroiden maahantuonti on säädetty verottomaksi. Tullittomuus ei kuitenkaan takaa automaattisesti arvonlisäverottomuutta, vaan maahantuonnin arvonlisäverottomuus edellyttää sitä, että verottomuudesta on säädetty arvonlisäverolaissa.

Tavaroiden maahantuonnin arvonlisäverotusta koskevat verottomuussäännökset löytyvät arvonlisäverolain pykälästä 94 - 96 sekä 72 h. [Arvonlisäverolaki](#) (1501/1993) ja [tullilaki](#) (304/2016) löytyvät ajantasaisina [Finlexistä](#). Neuvoston asetus (EY) N:o 1186/2009 yhteisön tullittomuusjärjestelmästä (jäljempänä tullittomuusasetus) on julkaistu Euroopan unionin virallisessa lehdessä L324/2009. Unionin tullikoodeksista annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus N:o 952/2013 on puolestaan julkaistu Euroopan unionin virallisessa lehdessä L269/2013.

Miten arvonlisäverottomuus ilmoitetaan tullilmoituksessa?

Maahantuonnin verottomuuteen on vedottava tavaraa tulliselvitettäessä. Maahantuoja ilmoittaa tulli-ilmoituksessa arvonlisäverottomuuden kansallisella menettelykoodilla. Kansalliset menettelykoodit (koodiluettelo 0027) löytyvät Tullin nettisivuilta [Tulli/Yrityksille/Sähköinen asiointi/Lomakkeet/ Tulli-ilmoitus \(SAD\)](#). Yksityishenkilöiden tuomien tavaroiden tulliselvitystä on ohjeistettu Tullin nettisivulla [Tulli/Yksityisille/Tulliselvitys](#).

Myynnin verottomuuteen perustuva maahantuonnin verottomuus

Näiden kotimaassa myytävien verottomien tavaroiden maahantuonti on säädetty verottomaksi:

- 1) Äidinmaito, ihmisveri sekä ihmiselimet ja ihmiskudokset
- 2) Arvonlisäverolain 43 b §:ssä tarkoitettu sijoituskulta

Lisätietoja sijoituskullan verottomasta maahantuonnista [lue lisää](#)

- 3) Sanoma- ja aikakauslehtien painokset

Vähintään neljä kertaa vuodessa ilmestyvän sanoma- tai aikakauslehden painoksen maahantuonti yleishyödylliselle yhteisölle, joka julkaisee lehteä pääasiassa jäseniään tai osakkaitaan varten taikka jäsenyhteisöjensä jäseniä tai osakkaita varten, on verotonta. Verottomuus edellyttää lisäksi, että yhteisö ei harjoita sanoma- ja aikakauslehtien julkaisemista tai myyntiä liiketoiminnan muodossa.

- 4) Kulta, kun maahantuojana on keskuspankki.
- 5) Ilma-aluksen, sen varaosan tai varusteen maahantuonti sellaisen elinkeinonharjoittajan käyttöön, joka maksua vastaan harjoittaa pääasiallisesti kansainvälistä lentoliikennettä. **[Lomake 925s](#) Vakuutus lentokoneiden varaosien ja varusteiden maahantuonnin arvonlisäverokohtelua varten.**
- 6) Vesialus, jonka rungon suurin pituus on vähintään 10 metriä, ja joka ei ole rakenteeltaan pääasiallisesti huvi- tai urheilukäyttöön tarkoitettu.

Säännöksen mukainen verottomuus koskee ainoastaan kyseisiä vesialuksia. Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevan vesialuksen käyttöön tuotavien varaosien ja varusteiden maahantuonti katsotaan kuitenkin verottomaksi. Tämä Tullin tulkinta perustuu yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan 1 kohdan a alakohtaan ja 148 artiklan c alakohtaan ja siihen, että Verohallinto katsoo ko. tavaroiden myynnin arvonlisäverottomaksi (arvonlisäverolain 70 § 1 mom. 8 kohta).

Ammattimaisella kansainvälisellä liikenteellä tarkoitetaan liikennöintiä Suomen ja toisen EU-maan tai kolmannen maan välillä siten, että matkan pääasiallisena tarkoituksena on vastikkeellinen matkustajien tai tavaroiden kuljettaminen taikka työtehtävän suorittaminen.

- 7) Setelit ja kolikot, jotka ovat käyviä maksuvälineitä. Verottomuus ei koske seteleitä ja kolikoita, joiden myyntihinta määräytyy niiden keräily- tai metalliarvon perusteella.
- 8) Hammaslääkärin, hammasteknikon tai erikoishammasteknikon maahantuomat hammasproteesit. Verottomaksi katsotaan myös yhtiömuotoisesti toimivan hammaslääkärin, hammasteknikon tai erikoishammasteknikon maahantuomat hammasproteesit. Maahantuonti on verotonta myös silloin, kun hammasproteesit ostetaan EU:n ulkopuolelta myyjältä, joka on hammaslääkäri, hammasteknikko tai erikoishammasteknikko.

Tullittomuusasetuksen perusteella tullittomat tavarat

EU:n tullittomuusjärjestelmän luomisesta annetun neuvoston tullittomuusasetuksen (EY) N:o 1186/2009 tiettyjen artiklojen mukaan tullittomien tavaroiden maahantuonti on arvonlisäverotonta. Nämä verottomuudet mainitaan arvonlisäverolain 94 §:n 1 momentin 12 ja 14 – 17a kohdissa.

Tavaroiden tullittomuudesta on tehty ohje **Tullittomuus tullittomuusasetuksen perusteella**, joka löytyy Tullin nettisivuilta [Tulli/Yrityksille/Tuonti/Tullittomuus](#).

Seuraavien tullittomien tavaroiden maahantuonti on verotonta:

- 1) Tullittomuusasetuksen artiklojen 3 - 22, 54 - 56, 59, 60 - 65, 74 – 103, 106, 112 ja 113 artiklan mukaan tullittomien tavaroiden maahantuonti. Verotonta on myös tullittomuusasetuksen 107-111 artiklan mukaan tullittomat tavarat tullilain 48 §:ssä säädetyin rajoituksin. Näitä artikloja on selvitetty ohjeessa **Tullittomuus tullittomuusasetuksen perusteella**, joka löytyy Tullin nettisivuilta [tullittomuus](#).
- 2) Tullittomuusasetuksen II liitteen B kohdassa tarkoitettujen 43 artiklan perusteella tullittomien tavaroiden maahantuonti. Liitteessä tarkoitettujen keräily- ja taide-esineiden maahantuonti on tullitonta ja verotonta, jos maahantuojana on museo, galleria tai muu laitos, jonka Tulli on valtuuttanut vastaanottamaan näitä tavaroita tullitta. Tullittomuus ja siten myös verottomuus edellyttää lisäksi, että keräily- ja taide-esineitä ei ole tarkoitettu myytäväksi.

Seuraavien tullittomien tavaroiden verottomuudelle on säädetty arvonlisäverolaissa lisäedellytyksiä:

- 3) Vähäarvoiset lahjat

Tullittomuusasetuksen 25 - 27 artikloissa tarkoitettujen tullittomien ei-kaupallisten pienlähetyksen maahantuonti on verotonta. Verottomuus koskee yksityishenkilön EU:n ulkopuolelta toiselle yksityishenkilölle EU:n tullialueelle lähettämiä lahjalähetyksiä, joiden arvo ei ylitä 45 euroa.

Verottomuus ei koske savukkeita, pikkusikareita, sikareita, piippu- ja savuketupakkaa, alkoholia eikä alkoholijuomia.

Määrälliset verottomuuden lisärajoitukset arvonlisäverolaissa koskevat kahvia, kahviuutetta ja esanssia sekä teetä, teeuutetta ja esanssia. Lahjalähetykseen sisältyvä kahvi ja tee ovat arvonlisäverottomia vain seuraaviin määriin asti:

- enintään 500 grammaa kahvia TAI 200 grammaa kahviuutetta ja esanssia
- enintään 100 grammaa teetä TAI 40 grammaa teeuutetta ja esanssia.

Lisätietoa lahjatavaroiden verotuksesta löytyy Tullin nettisivulta joka löytyy <http://tulli.fi/henkiloasiakkaat/lahjalahetysten-saajalle>

4) Tutkimukseen tarkoitetut koe-eläimet ja biologiset tai kemialliset aineet

Tullittomuusasetuksen 53 artiklassa säädetään tutkimukseen tarkoitettujen koe-eläinten ja biologisten ja kemiallisten aineiden tullittomuudesta. Näiden tuonti on verotonta sillä edellytyksellä, että ne on saatu ilmaiseksi ja on tarkoitettu sellaisten julkisten tai yleishyödyllisten laitosten tai Tullin hyväksymien yksityisten laitosten käyttöön, joiden päätehtävä on koulutus tai tieteellinen tutkimus.

5) Erinäiset asiakirjat ja tuotteet

Verottomia ovat tullittomuusasetuksen 104 artiklan mukaiset tullittomat tavarat, jos ne tuodaan ilmaiseksi viranomaisille, yhteisöille tai järjestöille.

6) Ahtauksessa ja tavaroiden suojauksessa niiden kuljetuksen aikana käytettävät lisätarvikkeet

Tullitonta on erinäisten kolmannesta maasta EU:n tullialueelle kuljetettavien tavaroiden ahtaukseen ja suojaukseen käytettävien köysien, olkien, kankaiden, paperin ja kartongin, puun ja muovin kaltaisten lisätarvikkeiden maahantuonti. Tullittomuus koskee sellaista lastin suojausmateriaalia, jota ei tavallisesti käytetä uudestaan.

Verottomuuden edellytyksenä on lisäksi, että tullittomuusasetuksen 105 artiklan mukaisista tavaroista maksettu vastike sisällytetään kuljetettavan tavarahan maahantuonnin veron perusteeseen.

Tullittomuus unionin tullikoodeksin perusteella

Seuraavien unionin tullikoodeksin nojalla tullittomien tavaroiden maahantuonti on verotonta:

1) Palautustavarat

Palautustavaroiden tuontia on ohjeistettu Tullin nettisivulla [palautustavaroiden-tuonti](#). Verottomuuden lisäedellytyksenä on, että unionin tullikoodeksin 203-207 artiklan nojalla tullittomia tavaroita ei ole myyty verotta EU:n ulkopuolelle tai Suomessa vähennykseen oikeuttavassa käytössä olleita tavaroita ei ole myyty EU:n ulkopuolella.

Esimerkki: Suomalainen yksityishenkilö on vienyt omistamansa taide-esineen näyttelyyn kolmanteen maahan. Taide-esine on myyty EU:n ulkopuolella toiselle suomalaiselle yksityishenkilölle, joka tuo sen takaisin Suomeen. Taide-esineen maahantuonnista ei kanneta arvonlisävero.

[Lomake 348s](#) Selvitys palautustavaroista

2) Merikalastustuotteet ja muut merestä saadut tuotteet

Unionin tullikoodeksin 208 ja 209 artiklat koskevat unionin tullialueeseen kuulumattoman maan tai alueen aluemerestä saatuja kalastustuotteita ja muita tuotteita, jotka on pyydetty ainoastaan jäsenvaltion alusrekisteriin rekisteröidyllä tai kirjatulla ja sen lipun alla purjehtivalla aluksella. Näiden tuonti on tullitonta. Tullittomia ovat myös tällaisilla tehdasaluksilla kyseisistä tuotteista valmistetut tuotteet.

Verottomuuden edellytyksenä on lisäksi, että tuotteita ei myydä ennen niiden maahantuontia.

Tullittomuus kansallisen tullilain perusteella

Seuraavien kansallisen tullilain nojalla tullittomien tavaroiden maahantuonti on verotonta:

1) Diplomaattitavarat

Verottomuus koskee tullilain 44 §:n 1 momentin 1 ja 2 kohdan mukaan tullittomia tavaroita. Tullittomuus ja siten myös verottomuus koskee ulkovaltojen Suomessa toimiville diplomaattisille ja muille samassa asemassa oleville edustustoille tai lähetettyjen konsulien virastoille viralliseen käyttöön taikka diplomaattisten edustajien, lähetettyjen konsulien tai mainittujen edustustojen ulkomaan kansalaisuutta olevien hallinnollisen ja teknisen henkilökunnan jäsenten ja heidän talouteensa kuuluvien perheenjäsenten henkilökohtaiseen käyttöön tulevia tavaroita.

Verottomuus edellyttää ns. ranskalaista paperia, jolla ulkoasiainministeriö vahvistaa diplomaattisia suhteita koskevan Wienin yleissopimuksen (SopS 4/1970) tai konsulisuhteita koskeva Wienin yleissopimuksen (SopS 50/1980) mukaisten edellytysten olemassaolon. Tämä ei koske edustuston diplomaattisia kuriirilähetyksiä.

2) Muonitustavarat, poltto- ja voiteluaineet

Muonitustavaroiden sekä poltto- ja voiteluaineiden verottomuudesta säädetään arvonlisäverolain 94 §:n 1 momentin 21 kohdassa.

Muonituksella tarkoitetaan varastojen täydentämistä. Muonitustavaroita ovat tavarat, jotka on tarkoitettu aluksen, sen miehistön tai matkustajien kulutettavaksi matkan aikana. Muonitustavaroiksi voidaan lukea myös matkustajille matkan aikana matkatavaroissa mukaan otettaviksi myytävät tavarat.

Verottomia ovat ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevan vesi- ja ilma-aluksen tavanomaiseen muonitukseen tarkoitettut tavarat ja poltto- ja voiteluaineet. Verottomia ovat myös viranomaisen käytössä ja Suomen tullialueella vierailumatkalla olevan ulkomaisen aluksen tavanomaiseen muonitukseen tarkoitettut tavarat ja poltto- ja voiteluaineet. Samoin verottomia ovat viranomaisen käytössä olevan kotimaisen aluksen, joka lähtee vahvistetun vierailusuunnitelman mukaan viralliselle edustusmatkalle Suomen tullialueen ulkopuolelle, tavanomaiseen muonitukseen tarkoitettut tavarat ja poltto- ja voiteluaineet. Maahantuonnin verottomuus koskee tavaroita, jotka alus tuo mukanaan Suomen tullialueelle tai jotka siihen Suomen tullialueella toimitetaan sen omaa käyttöä varten. Verottomuus koskee myös aluksessa Suomen tullialueella kulutettavia tavaroita.

Maahantuonnin verottomuus koskee myös tavaroita, jotka myydään EU:n sisäisellä matkalla matkatavaroissa mukaan otettaviksi. Näiden myynti matkustajille on verollista. EU:n sisäisellä matkalla tarkoitetaan sellaista matkaa, johon ei sisälly pysähtymistä EU:n tulli- tai veroalueen ulkopuolella.

Maantieliikenteen moottoriajoneuvojen poltto- ja voiteluaineiden tullittomuudesta säädetään tullittomuusasetuksen 107 - 111 artikloissa. Arvonlisäverolain 94 §:n 1 momentin 17 a kohdan mukaan verotonta on tullittomuusasetuksen 107 - 111 artiklan mukaan tullittomien tavaroiden maahantuonti tullilain 48 §:ssä säädetyin rajoituksin. Verottomuus myönnetään EU:n tulli- ja veroalueelle tulevien henkilöajoneuvojen, hyötyajoneuvojen, moottoripyörien ja erikoiskonttien tavanomaisten polttoainesäiliöiden sisältämälle polttoaineelle sekä henkilöajoneuvoissa ja moottoripyörissä olevien kannettavien säiliöiden sisältämälle polttoaineelle 10 litran rajaan saakka ajoneuvolta. Lisäksi verottomuus myönnetään ajoneuvoissa oleville voiteluaineille, jotka vastaavat niiden toiminnan tavanomaisia tarpeita käynnissä olevan kuljetuksen aikana. Tähän on kuitenkin säädetty rajoitus, jonka mukaan Suomen tulli- ja veroalueelle Euroopan talousalueen ulkopuolelta maanteitse saapuvan hyötymoottoriajoneuvon tavanomaisen polttoainesäiliön sisältämä polttoaine on verotonta enintään 400 litraan asti ja erityiskäyttöön tarkoitettujen konttien tavanomaisen polttoainesäiliön sisältämä polttoaine enintään 200 litraan asti matkaa kohti.

Muu arvonlisäverottomuus

Seuraavista verottomuuksista on säädetty ainoastaan arvonlisäverolaissa.

- 1) Ulkomaisen lentoyhtiön maahantuomat tavarat

Ulkomaisen lentoyhtiön kansainvälisessä lentoliikennetoiminnassa käytettävät maa- ja turvalaitteet, opetusvälineet ja mainittujen tavaroiden varaosat ja tarvikkeet sekä asiakirjat ja lomakkeet.

2) EU:n toimielinten viralliseen käyttöön hankitut tavarat

Euroopan unionin tai Euroopan atomienergiayhteisön elimen viralliseen käyttöön tuotavien tavaroiden maahantuonti on verotonta niillä edellytyksillä ja rajoituksilla, jotka on sovittu arvonlisäverolain 129 §:ssä tarkoitetussa pöytäkirjassa tai sopimuksessa edellyttäen, että maahantuonnista suoritettavan veron peruste lisättynä arvonlisäveron osuudella olisi vähintään 80 euroa. Rajoituksista ja edellytyksistä on sovittu Euroopan unionin erioikeuksista ja vapautuksista 8 päivänä huhtikuuta 1965 tehdyssä pöytäkirjassa ja sen täytäntöönpanosta tehdyssä sopimuksessa tai isäntämaasopimuksessa.

3) Kansainvälisen järjestön ja sen henkilökunnan tuomat tavarat

Suomessa sijaitsevan Suomen tunnustaman muun kansainvälisen järjestön ja sen henkilökunnan maahantuomat tavarat ovat verottomia niillä edellytyksillä ja rajoituksilla, jotka on sovittu järjestön perustamis- tai isäntämaasopimuksessa. Edellytyksenä on, että maahantuonnista suoritettavan veron peruste lisättynä arvonlisäveron osuudella olisi vähintään 170 euroa. Maahantuojan on esitettävä ulkoasiainministeriön antama kirjallinen vahvistus siitä, onko maahantuojalla perustamis- tai isäntämaasopimuksen, aseman sekä tavaran käyttötarkoituksen perusteella oikeus verottomaan tuontiin.

4) Sähkön, maakaasuverkon tai siihen yhdistetyn verkon kautta toimitettava kaasu, kaasusäiliöaluksesta maakaasuverkkoon tai tuotantovaiheen kaasuputkistoon syötettävä kaasu sekä lämpö- ja jäähdytysverkon kautta toimitettava lämpö- ja jäähdytysenergia.

5) ATK-erikoisohjelma

Verotonta on tietovälineen ja sille tallennetun atk-erikoisohjelman maahantuonti, kun maahantuojana on elinkeinoharjoittaja tai arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkitty oikeushenkilö. Alv-rekisteriin merkityt maahantuojat ilmoittavat verottomat maahantuontinsa 1.1.2018 alkaen Verohallinnolle oma-aloitteisessa verotuksessa.

Kyseisen säännöksen elinkeinoharjoittajan käsite ei ole sidottu siihen, onko elinkeinoharjoittaja merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin vai ei. Tämä maahantuonnin verottomuussäännös soveltuu siten myös esim. tilanteessa, jossa tavaranhaltijana on sellainen vähäisen liiketoiminnan harjoittaja, jota ei ole merkitty alv-rekisteriin.

6) Tavarantoimitus päättyy toisessa jäsenvaltiossa

Arvonlisäverolain 94 b §:n mukaan tavarantoimitus on verotonta, mikäli toimitus päättyy toisessa jäsenvaltiossa, tavara on yhteisömyyntinä veroton ja maahantuojana on elinkeinoharjoittaja. Koska tämän säännöksen soveltaminen käytännössä tarkoittaa sitä, että maahantuojan eli UTK:ssa tarkoitetun ilmoittajan tai välillisessä edustuksessa päämiehen on oltava merkitty Suomessa alv-rekisteriin, nämä tuojat ilmoittavat

vuodenvaihteen jälkeen nämä verottomat tuontinsa Verohallinnolle oma-aloitteisessa verotuksessa. Kuten alussa on todettu tullimenettelykoodit 42xx ja 63xx on jatkossakin ilmoitettava, jos kyse on näistä tuonneista.

Lisätietoa löytyy ohjeista **Arvonlisäverolain 94b §:n soveltaminen maahantuonnissa, ohjeet [41/2015](#) ja [43/2015](#)**

7) Matkustajien tuomiset

EU:n ulkopuolelta Suomeen saapuva matkustaja saa tuoda tavaroita henkilökohtaisissa matkatavaroissaan verotta enintään arvonlisäverolain 95 a- 95-e §:ssä säädetyt enimmäismäärät. Verottomuuden edellytyksenä on, ettei tuonti ole luonteeltaan kaupallista.

Tuontia ei pidetä luonteeltaan kaupallisena, jos

- tuonti on satunnaista
- tuontiin sisältyy yksinomaan matkustajan henkilökohtaiseen tai perheen käyttöön taikka lahjaksi tarkoitettuja tavaroita
- tavaroiden luonne ja määrä ovat sellaisia, ettei niitä voida pitää kaupallisiin tarkoituksiin tuotavina tavaroina.

Tupakkatuotteiden ja alkoholin ja alkoholijuomien verottoman tuonnin määrärajoista löytyy lisätietoa Tullin nettisivuilta <http://tulli.fi/henkiloasiakkaat/matkailijalle>

Määrällisesti rajoitettujen tuotteiden lisäksi lento- ja meriliikenteessä matkustava saa tuoda muita tuotteita verotta 430 euron arvosta. Muun liikenteen matkustajille enimmäisraja on 300 euroa. Tätä 300 euron rajaa sovelletaan myös silloin, kun matkustaja saapuu huvikäytössä olevalla ilma- tai vesialuksella.

Näihin arvoihin ei sisällytetä

- 1) matkustajan väliaikaisesti tuomia henkilökohtaisia matkatavaroita
- 2) matkustajan väliaikaisen poisviennin jälkeen uudelleen tuomia henkilökohtaisia matkatavaroita
- 3) matkustajan henkilökohtaisesti tarvitsemia lääkkeitä.

Moottorikulkuneuvon (sisältäen vesialukset) tavanomaisen säiliön ja kannettavan säiliön polttoaine on matkustajatuomisena arvonlisäverotonta. Moottorikulkuneuvossa olevan kannettavan säiliön sisältämän kulkuneuvossa käytettävän polttoaineen tuonti on arvonlisäverotonta 10 litraan saakka.

Henkilöajoneuvojen ja moottoripyörien tavanomaisten polttoainesäiliöiden sisältämä polttoaine ja kannettavan säiliön polttoaine on 10 litraan saakka verotonta arvonlisäverolain 94 §:n 17a kohdan ja tullittomuusasetuksen 107 artiklan nojalla, joten näiden kohdalla ei tarvitse selvittää, onko kyse matkustajatuonnista.

8) Kulkuneuvon henkilökunnan tuomiset

Suomen ja EU:n ulkopuolisen maan tai alueen ammattimaisessa liikenteessä olevan kulkuneuvon henkilökunnalla on oikeus tuoda **kalenterikuukauden aikana** työmatkaltaan verotta sama määrä kuin matkustajalla on oikeus tuoda kerralla. Eli määrällisesti rajoitettujen tuotteiden lisäksi lento- ja meriliikenteen henkilökunta saa tuoda muita tuotteita verotta 430 euron arvosta kalenterikuukauden aikana.

Maaliikenteessä olevan kulkuneuvon henkilökunta voi kuitenkin tuoda kerralla määrällisesti rajoitettujen tuotteiden lisäksi muita tuotteita verotta enintään 300 euron arvosta. Kalenterikuukauden aikana raja on kuitenkin sama kuin lento- ja meriliikenteen henkilökunnalla eli enintään 430 euroa.

Verottomuuden edellytyksenä on lisäksi, että tuoja merkitsee tavarat ne tuodessaan tullauskirjaan. Lisätietoja tullauskirjamenettelystä löytyy Tullin nettisivuilta <http://tulli.fi/henkiloasiakkaat/matkailijalle/tullauskirjamenettely>

9) Vähäarvoiset lähetykset

Verotonta on sellaisen tavaralähetyksen maahantuonti, jonka sisältämän tavaran/tavaroiden arvo on 22 euroa tai tätä pienempi. Verottomuus ei koske tupakkatuotteita, alkoholia, alkoholijuomia eikä hajuvesiä ts. näiden maahantuonti on aina verollista.

10) Kansainväliset sopimukset

Tavaran maahantuonti on arvonlisäverotonta, jos verottomuudesta on sovittu arvonlisäverolain voimaan tullessa Suomea velvoittavalla vieraan valtion kanssa tehdyllä sopimuksella.

Arvonlisäverolaki (1501/1993) tuli voimaan 1.6.1994. Tämän jälkeen sovitun kansainvälisen sopimuksen arvonlisäverolaista poikkeavan verottomuuden soveltaminen edellyttää sitä, että sopimus on saatettu voimaan lailla.

11) Verovarastot

Arvonlisäverolain 72 h §:n 1 momentin 2 kohdan mukaan veroa ei suoriteta sellaisen 72 i §:ssä tarkoitetun tavaran maahantuonnista ja myynnistä, joka siirretään 72 j §:ssä tarkoitettuun verovarastointimenettelyyn.

Muut kuin Suomessa alv-rekisteriin merkityt maahantuojat, vetoavat verottomuuteen tull ilmoituksella tullimenettelykoodilla (45xx tai 07xx) ja näihin liittyvällä kansallisella koodilla. Suomessa alv-rekisteriin merkityt maahantuojat ilmoittavat vuodenvaihteen jälkeen nämä verottomat tuontinsa Verohallinnolle oma-aloitteisessa verotuksessa. Kuten alussa on todettu, mm. tullimenettelykoodit on jatkossakin ilmoitettava, vaikka maahantuonnin arvonlisäverotusta koskevat tiedot ilmoitetaan Verohallinnolle oma-aloitteisessa verotuksessa.

Tämä maahantuonnin verottomuus koskee vain tiettyjä arvonlisäverolaissa lueteltuja tavaroita. Raaka-aineet ja niiden jalostusaste on määritelty arvonlisäverolaissa EU:n tullitariffin nimikkeillä ja CN-koodeilla. Esimerkkinä mineraaliöljyt (sisältäen propaanin ja butaanin; sisältäen myös petroleumiraakaöljyt); nimikkeet 2709, 2710, 2711 12 ja 2711 13. Verovarastointi ei koske varastossa käytettäviä tavaroita eikä menettelyä voida soveltaa tavaroihin, jos ne on tarkoitettu myytäväksi vähittäiskauppavaiheessa eli myytäväksi varastosta suoraan kulutukseen.

Muita kuin AVL 72 i §:ssä lueteltuja raaka-aineita koskevana verovarastointimenettely on mahdollista silloin, kun on kyse tavaroiden maahantuonnista ja siirrosta ns. laivakauppiaan verovarastoon tai lentokentällä sijaitsevaan verovarastoon. Tästä säädetään AVL 72 i §:n 2 momentissa. Maahantuonti voi olla verotonta esimerkiksi silloin, kun tavarat on tarkoitettu myytäväksi ilma-aluksen varustamiseksi sellaiselle elinkeinonharjoittajalle, joka maksua vastaan harjoittaa pääasiassa kansainvälistä lentoliikennettä tai kun tavarat on tarkoitettu myytäväksi elinkeinonharjoittajalle ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevan vesi- tai ilma-aluksen varustamiseksi tai tällaisella aluksella tapahtuvaa myyntiä varten.

Arvonlisäverolain 72 k §:n mukaisen verovarastointiluvan antaa Verohallinto. Arvonlisäverolain 72 j §:n 2 momentin (30.12.2010/1392) mukaan valmisteveronalaisten tavaroiden katsotaan olevan verovarastointimenettelyssä silloin, kun ne ovat valmisteverotuslain (182/2010) 6 §:n 5 kohdassa tarkoitettussa varastossa. Valmisteverotuksen valtuutetulta varastonpitäjältä ei näin ollen edellytetä erillistä Verohallinnon myöntämää verovarastopäätöstä tuotteille, joihin arvonlisäverolain verottomuussäännöstä voidaan soveltaa.

Pyydettyessä tavaranhaltijan on esitettävä tulli-ilmoitusvaiheessa kopio kyseisestä lupapäätöksestä sekä varastonpitäjän selvitys siitä, että maahantuotavat tavarat siirretään arvonlisäverolain 72 j §:ssä tarkoitettuun verovarastointimenettelyyn. Selvityksestä tulee käydä ilmi tavaroiden laatu ja määrä sekä tiedot verovarastointimenettelyyn asettamisesta (esim. kopio varastoonpanodokumenteista ja -kirjauksista tai tiedot kyseisen varastoonpanon viitenumeroista).

Jos verottomuusedellytykset eivät täyty, tullauspäätöksellä kannetaan arvonlisävero.

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