



TULLI
TULL · CUSTOMS

tulli.fi

Valmisteveronalaisten tavaroiden maahantuonnin arvonlisävero-

voimassa 1.1.2018 alkaen

Valmisteveronalaisten tavaroiden maahantuonnin arvonlisävero-

tus

Tämä ohje korvaa vuonna 2016 annetun ohjeen dnro 55/2016 Valmisteveronalaisten tavaroiden maahantuonnin arvonlisävero- tus. Tätä ohjetta sovelletaan 1.1.2018 alkaen.

Toimivalta arvonlisäverotuksen toimeenpanemiseksi tavarain tullimenettelyyn asettamisen yhteydessä on 1.1.2018 alkaen Tullilla, jos tuonnista verovelvollista ei ole merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin silloin, kun Tulli hyväksyy vastaanotetuksi tulli-ilmoituksen, joka on annettu tavaroiden asettamiseksi va- paaseen liikkeeseen tai osittain tullittoman väliaikaisen maahantuonnin tullimenettelyyn.

Velvollinen suorittamaan veron tavarain maahantuonnista on tullikoodeksin 5 artiklan 15 kohdassa tarkoi- tettu ilmoittaja. Välillisessä edustuksessa verovelvollinen on päämies.

Tuonnin tullausjärjestelmä ITU tarkistaa automaattisesti sen, onko maahantuonnista verovelvollinen (jäl- jempänä maahantuojaja) merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin vai ei.

Arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkityt maahantuojat ilmoittavat 1.1.2018 alkaen maahantuonnin ar- vonlisävero- koskevat tiedot Verohallinnolle arvonlisäveroilmoituksella oma-aloitteisessa verotuk- sessa. Arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkityn maahantuojan ei enää 1.1.2018 alkaen tarvitse ilmoit- taa niitä tietoja, joilla vuoden vaihteeseen asti on merkitystä vain ja ainoastaan arvonlisäverotukseen. Täl- laisia tietoja ovat alennettu verokanta ja arvonlisäveron perusteeseen lisättävät erät. **Kaikki tullimenette- lykoodit, kansalliset menettelykoodit ja erityismaininnan lisäkoodit on ilmoitettava kuten aiemmin- kin.** Tulli toimittaa näistä tuonneista tullauksen entiseen tapaan, mutta ei enää vahvista maahantuonnista suoritettavaa arvonlisäveron määrää tai arvonlisäverottomuutta tullauspäätöksellä.

1. Maahantuonti Suomessa

Arvonlisävero- a maksetaan Suomessa tapahtuvasta tavaroiden maahantuonnista.

Arvonlisäverotuksessa tavaroiden maahantuonnilla tarkoitetaan tavaroiden tuontia EU:hun. Maahantuonti tapahtuu Suomessa, jos tavara on Suomessa, kun se tuodaan EU:hun. Tämä on pääsääntö tuonnissa EU:n tulli- ja veroalueen ulkopuolelta esim. Kiinasta suoraan Suomeen.

Maahantuonnin katsotaan tapahtuvan Suomessa myös silloin, kun tavara saatetaan sitä Euroopan unionin tullialueelle tuotaessa johonkin seuraavista menettelyistä ja tavara on Suomessa, kun se lakkaa olemasta kyseisessä menettelyssä:

- 1) väliaikainen varastointi (unionin tullikoodeksi 144 artikla)
- 2) unionin tullikoodeksin 237 artiklassa tarkoitettu varastointimenettely
- 3) sisäinen jalostusmenettely (unionin tullikoodeksi 256 artikla)

- 4) väliaikaisen maahantuonnin menettely kokonaan tuontitullitta (unionin tullikoodeksi 250 artikla)
- 5) ulkoinen passitusmenettely (unionin tullikoodeksi 226 artikla).

Maahantuonti tapahtuu Suomessa myös tuotaessa tavara EU:n tullialueelta, mutta arvonlisäveroalueen ulkopuolelta (esim. Kanariansaarilta) Suomeen, jos tavara on asetettu tullikoodeksin 227 artiklan mukaiseen sisäiseen passitusmenettelyyn tai johonkin 1 - 4 kohdassa tarkoitettuun menettelyyn ja menettely päätetään täällä. Kun toisessa EU-jäsenvaltiossa (tulli- ja veroalueella) sisäiseen passitusmenettelyyn asetettu unionitavara tuodaan Suomeen EU:n tulli- ja veroalueen ulkopuolisen alueen kautta, tuontia ei pidetä arvonlisäverolaissa tarkoitettuna tavaran maahantuontina.

Tavaroiden maahantuonti voi olla verotonta vain, jos siitä on säädetty arvonlisäverolaissa. Tavaroiden maahantuonnin arvonlisäverotusta koskevat verottomuussäännökset löytyvät arvonlisäverolain pykälästä 94 - 96 sekä 72 h. Luvussa 3 on kerrottu arvonlisäverolain 72 h pykälässä säädetystä alv-verovarastointimenettelyyn liittyvästä verottomasta maahantuonnista. Lisätietoa myös tuonnin asiakasohjeessa numero 35/2015 [Veroton maahantuonti arvonlisäverotuksessa](#)

2. Maahantuonnista suoritettavan arvonlisäveron peruste

Arvonlisäverolain (1501/1993) mukaan tavaran maahantuonnista suoritettavan arvonlisäveron peruste on **tullausarvo, ellei** arvonlisäverolaissa toisin säädetä.

Tästä veron perusteena olevasta tullausarvosta säädetään seuraavissa tullausarvosäännöksissä: Unionin tullikoodeksista annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 952/2013 (tullikoodeksi) artiklat 69-76, komission delegoidun asetuksen (EU) 2015/2446 artikla 71 ja täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2015/2447 artiklat 127-146.

Tähän arvoon lisätään arvonlisäverolain 91 - 93 a §:ssä säädettyt erät. Tästä saadusta kokonaissummasta lasketaan sovellettavan arvonlisäverokannan mukainen arvonlisävero. Valmisteveronalaisilla tuotteilla tulee pääsääntöisesti kyseeseen arvonlisäverokanta 24 %. Elintarvikkeisiin sovelletaan alennettua 14 %:n verokantaa. Lisätietoa alennetusta verokannasta [Tullin nettisivuilla](#)

Arvonlisäverolain 93 §:n mukaan arvonlisäveron perusteeseen sisällytetään tavaran maahantuonnin johdosta tullauksen yhteydessä valtiolle tai Yhteisölle kannettavat verot, tullit, tuontimaksut ja muut maksut lukuun ottamatta arvonlisäveroa. Veron perusteeseen sisällytetään myös Suomen ulkopuolella maksettavat verot ja muut maksut. Säännöstä ei sovelleta tullihuutokaupassa myytyyn tavarahan.

Kun valmisteveronalainen tavara **tullataan vapaaseen liikkeeseen**, tavarasta kannetaan tullauspäätöksellä tullin lisäksi myös maahantuonnin arvonlisävero, jos maahantuojaa ei ole merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin.

Valmistevero kannetaan tullauspäätöksellä sellaiselta maahantuojalta, jolle ei ole myönnetty tullikoodeksin 110 artiklassa tarkoitettua maksunlykkäystä. Tämä **valmisteveron määrä** sisällytetään arvonlisäveron perusteeseen. Kun tuojalle myönnetään tullikoodeksin 110 artiklassa tarkoitettu maksunlykkäys, tuojan on annettava valmisteveroilmoitus neljän arkipäivän kuluessa tuotteiden vapaaseen liikkeeseen luovuttamisesta. Myös tämä **valmisteveron määrä** on sisällytettävä arvonlisäveron perusteeseen.

Maahantuonnin johdosta tullauksen yhteydessä tavarasta kannettavia tuontiveroja ja -maksuja ovat myös mm. polkumyynti- ja tasoitustulli sekä öljyjättemaksu. Öljyjättemaksu sisällytetään maahantuonnin arvonlisäveron perusteeseen vastaavasti kuin valmistevero. Arvonlisäveron perusteeseen ei sen sijaan sisällytetä öljysuojamaksua. Koska öljysuojamaksu tulee kannettavaksi myös sellaisesta Suomen kautta kuljettavasta öljystä, jota ei luovuteta Suomessa vapaaseen liikkeeseen, öljysuojamaksun ei katsota olevan AVL 93 §:ssä tarkoitettu maksu eli sitä ei sisällytetä maahantuonnin arvonlisäveron perusteeseen.

Kun tulli-ilmoituksella maahantuojana on toimija, jolla on lupa valmisteverotuksen väliaikaisen verottomuuden järjestelmän käyttämiseen ja EU:n ulkopuolelta tuotavat tavarat siirretään tuontipaikassa valmisteverotuksen väliaikaisen verottomuuden järjestelmään, **valmisteveroa** ei sisällytetä maahantuonnin arvonlisäveron perusteeseen. Näissä tilanteissa valmisteveron suorittamisvelvollisuus syntyy, kun tuotteet poistuvat väliaikaisen verottomuuden järjestelmästä.

3. Siirto arvonlisäverolain 72 j §:ssä tarkoitettuun verovarastointimenettelyyn – arvonlisäveroton maahantuonti

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.

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.

Muut kuin Suomessa arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkityt maahantuojat vetoavat tavaroiden maahantuonnin verottomuuteen tulli-ilmoituksella tullimenettelykoodilla (45xx tai 07xx) ja näihin liittyvällä kansallisella koodilla. Pyydettyäessä näiden tuojien 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 viitenumerosta). Kansalliset menettelykoodit (koodiluettelo 0027) löytyvät [Tullin nettisivuilla](#) Jos verottomuusedellytykset eivät täyty, tullauspäätöksellä kannetaan arvonlisävero. Tällöin arvonlisäveron peruste määräytyy kohdassa 2 selvitettyllä tavalla.

Lisätietoa verovarastosta arvonlisäverotuksessa löytyy myös [Verohallinnon Internet-sivuilta](#)

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