



tulli.fi

Kundanvisning för import 41/2015

Tillämpning av 94 b § i mervärdesskattelagen vid tullförfarande 42xx vid import

30.4.2021

ersätter version 19.11.2019. och 17.5.2018

Tillämpning av 94 b § i mervärdesskattelagen vid tullförfarande 42xx vid import

När varor förtullas i Finland till fri omsättning inom EU, uppbärs tull och mervärdesskatt i samband med importen (mervärdesskattelagen (1501/1993) 1.1 § 2 punkten, 86 § och 86 a §).

Enligt 94 b § i mervärdesskattelagen är importen av en vara skattefri, om importtransporten av varan upphör i ett annat medlemsland, om varan vid gemenskapsintern försäljning är skattefri och om importören är en näringsidkare. Som gemenskapsintern försäljning behandlas utöver varuförsäljning också en varuöverföring enligt 18 a § i mervärdesskattelagen till en annan medlemsstat för en näringsidkares affärstransaktioner.

Om importen följs av sådan gemenskapsintern försäljning som avses i 72 b § 1 eller 6 mom. i mervärdesskattelagen är villkoret för att importen ska vara skattefri att importören vid importtillfället:

1. har uppgett det mervärdesskattenummer (momsnummer) som beviljats importören i Finland;
2. har uppgett det mervärdesskattenummer (momsnummer) som beviljats köparen i en annan medlemsstat eller vid överföring av varor, importörens eget mervärdesskattenummer i transportens ankomstmedlemsstat;
3. på begäran har visat upp bevis på att de importerade varorna är avsedda att sändas eller transporteras till en annan medlemsstat.

Varan ska omedelbart efter förtullningen transporteras till en annan EU-medlemsstat. Tullen kan av praktiska skäl låta bli att vid importtillfället kräva bevis på avsikten att sända varorna till en annan medlemsstat men beviset ska gå att se i importörens bokföring.

Om importören är en utländsk näringsidkare som inte har fast driftställe i Finland och som idkar gemenskapsintern försäljning i Finland, ska importören registrera sig i Finland som deklARATIONSSKYLDIG för rörelseverksamhet i registret över momsskyldiga. Registreringen ska ske före import, så att skattefrihet kan tillämpas (MOMSL 94 b § 2 mom. 1 punkten).

Även om importörens direkta eller indirekta ombud finns i registret över momsskyldiga i Finland kan 94 b § i mervärdesskattelagen inte tillämpas eftersom ombudet inte i något fall idkar gemenskapsintern försäljning (varan hör inte till ombudets omsättningstillgångar).

Uppgifter som ska anges i tulldeklarationen

Förfarandekod 42xx (xx = föregående förfarande).

Om tullförändekoden är 21xx, 22xx eller 23xx då varor exporteras, ange som tullförändekod 6321, 6322 eller 6323 då varor importeras.

Ange i Tullklareringstjänsten vid fliken aktörer:

- deklarantens och importörens natur Y (Finländskt företag) och det finländska FO-numret (1234567-8)
- om ombudskapet är indirekt ombudskap, är deklaranten och importören olika företag
- vid punkten skattemässiga ytterligare aktörer Rollen FR2 Kund och vid punkten "Identifieringsnummer", den mervärdesskattskyldiga köparens moms-nummer i en annan medlemsstat, till exempel SE23322233443.

Vid överföring av varor som behandlas som gemenskapsintern försäljning anges deklarantens eget momsnummer i transportens bestämmelsemedlemsstat.

I tilläggsuppgifter om varuposten anges fakturan och fakturan nummer (gemenskapsintern försäljning, ej överföring) eller numret för handelsavtalet eller något annat dokument med koden FIXXX, om fakturan inte finns vid förtullningstidpunkten.

Om det finns ett driftavbrott i Tullklareringstjänsten och du använder reservförändet, ange samma uppgifter på SAD-blanketten som i Tullklareringstjänsten.

Om du gör en deklaration i form av ett meddelande till Tullens ITU-system eller med SAD-blankett använd:

- I fält 8 anges som mottagare företaget som är etablerat i ett annat medlemsland
- I fält 14 anges deklaranten och deklarantens finländska FO-nummer (1234567-8)
- I fält 44 anges med koden XAJ + Y040 den i en annan medlemsstat etablerade köparens momsnummer. Uppgiften anges i fortsättningen i formen Y- kod+landskod+momsnummer, dvs. Y040SE23322233443

Vid överföring av varor som behandlas som gemenskapsintern försäljning anges deklarantens eget momsnummer i transportens bestämmelsemedlemsstat

- I fält 44 anges numret för fakturan för gemenskapsintern försäljning eller numret för handelsavtalet eller något annat dokument om fakturan för gemenskapsintern försäljning inte finns tillgänglig vid förtullningstidpunkten

När det gäller deklarationer på SAD-blanketten arkiverar Tullen fakturan för gemenskapsintern försäljning som bilagd handling för förtullningen

Lisätietoja: [Tillämpning av skattefriheten i 94 b § i mervärdesskattelagen vid import - vero.fi](https://www.tulli.fi/verotus/vero/vero-94-b-5)

yritysneuvonta.lupa-asiakkaat(at)tulli.fi