



TULLI
TULL · CUSTOMS

tulli.fi

Kundanvisning för import 42/2015

Tullvärde, mervärdesskattegrund och
statistiskt värde vid passiv förädling

version 1.1, 24.11.2016

ersätter anvisningen av den 26.8.2016

Tullvärde, mervärdesskattegrund och statistiskt värde vid passiv förädling

Passiv förädling är ett tullförfarande där unionsvaror kan föras ut ur unionens tullområde tillfälligt för förädling. Efter förädlingen kan de produkter som erhållits vid förädlingsprocesserna överlåtas till fri omsättning med hel eller partiell befrielse från importtull och -skatt.

Tullen och skatten på de varor som omfattas av passiv förädling fastställs med en s.k. mervärdemetod där de förädlingskostnader som uppstått utanför unionen samt vissa andra kostnader läggs till varans tullvärde och mervärdesskattegrund.

Denna anvisning handlar om vilka poster som ska räknas in i tullvärdet och mervärdesskattegrunden i vissa standardfall av passiv förädling.

Passiv förädling

Tullvärdet inkluderar följande kostnadsposter:

- arbetskostnader som uppstått utanför unionen
- värdet på de varor som tillförts utanför unionen
- royaltyer och licensavgifter med anknytning till varorna
- kostnader för den tekniska planering och utveckling som ingått i förädlingen
- *transport-, försäkrings- och andra därmed sammanhängande kostnader som uppstått utanför unionen i samband med export
- *transport-, försäkrings- och andra därmed sammanhängande kostnader med anknytning till import fram till den plats där varan förts in i unionen

*Den sammanlagda summan av import- och exportfrakterna anges i meddelandet i punkten för frakter. Import- och exportfrakterna anges i punkten för särskilda upplysningar (Annan särskild upplysning XXX) på egna rader.

Mervärdesskattegrund:

- arbetskostnader som uppstått utanför unionen
- värdet på de varor som tillförts utanför unionen
- royaltyer och licensavgifter med anknytning till varorna
- kostnader för den tekniska planering och utveckling som ingått i förädlingen
- transport-, lastnings- och lossningskostnaderna till förädlingsplatsen
- transport-, lastnings-, lossnings- och försäkringskostnader samt andra kostnader med anknytning till import fram till den första destinationsort i Finland som finns angiven i transportavtalet

- de transport- och andra kostnader enligt punkten ovan fram till en annan destinationsort inom unionen som vid tidpunkten för uppkomsten av skyldigheten att betala mervärdesskatt är kända
- tull
- andra skatter och avgifter som i samband med förtullning tas ut till staten eller unionen med anledning av import av varor, dock inte mervärdesskatt
- skatter och andra avgifter som ska betalas utanför Finland

Statistiskt värde:

- *värdet på de exporterade varorna
 - kostnader för de förädlingsprocesser som utförts utanför unionen
 - värdet på de varor som tillförts utanför unionen
 - royaltyer och licensavgifter med anknytning till varorna
 - frakt- och försäkringskostnaderna från förädlingsplatsen till den finska gränsen
- * Värdet på de exporterade varorna ska anges på varupostnivå i punkten "Annan särskild upplysning XXX"

Avgiftsbelagd reparation

Tullvärde:

- arbetskostnader som uppstått utanför unionen
- värdet på de varor som tillförts utanför unionen
- kostnader för den tekniska planering och utveckling som ingått i reparationen
- transport-, försäkrings- och andra därmed sammanhängande kostnader som uppstått utanför unionen i samband med export
- transport-, försäkrings- och andra därmed sammanhängande kostnader med anknytning till import fram till den plats där varan förts in i unionen

Mervärdesskattegrund:

- arbetskostnader som uppstått utanför unionen
- värdet på de varor som tillförts utanför unionen
- kostnader för den tekniska planering och utveckling som ingått i reparationen
- transport-, lastnings- och lossningskostnaderna till förädlingsplatsen
- transport-, lastnings-, lossnings- och försäkringskostnader samt andra kostnader med anknytning till import fram till den första destinationsort i Finland som finns angiven i transportavtalet
- de transport- och andra kostnader enligt punkten ovan fram till en annan destinationsort inom unionen som vid tidpunkten för uppkomsten av skyldigheten att betala mervärdesskatt är kända
- tull
- andra skatter och avgifter som i samband med förtullning tas ut till staten eller unionen med anledning av import av varor, dock inte mervärdesskatt
- skatter och andra avgifter som ska betalas utanför Finland

Statistiskt värde:

- *värdet på de exporterade varorna
- det totala beloppet som betalats till den som utfört reparationsarbetet
- frakt- och försäkringskostnaderna från förädlingsplatsen till den finska gränsen

Tull

- Tull tas inte ut när reparationen sker avgiftsfritt och enligt ett garantiåtagande.

- Mervärdesskatt tas inte ut när reparationen sker avgiftsfritt och enligt ett garantiåtagande och när inga transportkostnader debiteras importören. När importören står för transportkostnaderna utgör beloppet av transportkostnaderna skattegrunden för moms (MomsL 90-91 §).

- *Värdet på de exporterade varorna (i oskadat skick) + frakt- och försäkringskostnaderna från förädlingsplatsen till den finska gränsen.

*Värdet på de exporterade varorna ska anges på varupostnivå i punkten "Annan särskild upplysning XXX"

Artiklarna 86.5, 260 och 261 i unionstullkodexen
 Artikel 75 i den delegerade förordningen gällande tullkodexen
 88–93a § i mervärdesskattelagen
 Kommissionen förordning 113/2010 (Statistiskt värde)

Mera information: yritysneuvonta.tuonti(at)tulli.fi
yritysneuvonta.vienti(at)tulli.fi