

## Mervärdesbeskattning vid import av punktsskattepliktiga varor

Denna anvisning ersätter anvisning nr 55/2016 från år 2016 ”Mervärdesbeskattning vid import av punktsskattepliktiga varor”. Anvisningen tillämpas fr.o.m. 1.1.2018.

Från och med 1.1.2018 är Tullen den behöriga myndigheten för verkställandet av mervärdesbeskattningen i samband med att varan hänförs till ett tullförfarande, om den skattskyldige vid import inte är införd i registret över mervärdesskatteskyldiga vid den tidpunkt då Tullen godkänner som mottagen en tulldeklaration som ingetts för varors övergång till fri omsättning eller tillämpning av tillfällig införsel med partiell befrielse från importtullar för varorna.

Skyldig att betala skatt på införsel av en vara är den deklarat som avses i artikel 5.15 i tullkodexen. Vid indirekt ombudskap är huvudmannen den skattskyldige.

Förtullningssystemet vid import (ITU) kontrollerar automatiskt om den skattskyldige vid import (nedan importören) är införd i registret över mervärdesskatteskyldiga eller inte.

Importörer som är införda i registret över mervärdesskatteskyldiga ska fr.o.m. 1.1.2018 på eget initiativ anmäla uppgifterna om importoms till Skatteförvaltningen med en momsdeklaration. Från och med 1.1.2018 behöver momsregistrerade importörer inte längre lämna sådana uppgifter som fram till årsskiftet endast och allena har betydelse för momsbeskattningen. Sådana uppgifter är nedsatt skattesats och poster som inkluderas i mervärdesskattegrunden. **Alla tullförfarandekoder, nationella förfarandekoder och tilläggs-koder för särskild upplysning ska anges som tidigare.** Tullen förtullar dessa importörer som förut, men fastställer inte längre momsbelopp som uppbärs vid import eller momsfrihet i förtullningsbeslut.

### 1. Import i Finland

Mervärdesskatt ska betalas på import av varor i Finland.

Inom mervärdesbeskattningen avses med import av varor införsel av varor till EU. Varuimporten sker i Finland om varan är i Finland när den förs in i EU. Detta är huvudregeln vid import från ett område som står utanför EU:s tull- och skatteområde, t.ex. från Kina direkt till Finland.

Importen anses ske i Finland också när varan vid införseln till Europeiska unionens tullområde hänförs till något av följande förfaranden och varan är i Finland när förfarandet i fråga upphör:

- 1) tillfällig lagring enligt artikel 144 i unionens tullkodex
- 2) förfarande för lagring enligt artikel 237 i unionens tullkodex
- 3) förfarande för aktiv förädling enligt artikel 256 i unionens tullkodex
- 4) förfarande för tillfällig införsel med fullständig befrielse från importtullar enligt artikel 250 i unionens tullkodex
- 5) förfarande för extern transitering enligt artikel 226 i unionens tullkodex.

Importen sker i Finland också för varor som förs in från EU:s tullområde men från ett område utanför mervärdesskatteområdet (t.ex. Kanarieöarna), då varorna har hänförs till sådant förfarande för intern transitering som avses i artikel 227 i tullkodexen eller till något av de förfaranden som avses i punkterna 1–4 ovan och förfarandet avslutas i Finland. När unionsvaror som i en annan EU-stat (inom tull- och skatteområdet) hänförs till förfarandet för intern transitering förs in till Finland via ett område som står utanför EU:s tull- och skatteområde, anses införseln inte vara sådan import som avses i mervärdesskattelagen.

Import av varor kan vara skattefri endast med stöd av mervärdesskattelagen. Bestämmelserna om skattefrihet vid mervärdesbeskattning av import av varor finns i 94–96 § och 72 h § i mervärdesskattelagen. I punkt 3 nedan berättas om skattefri import i samband med skatteupplagringsförfarande enligt 72 h i mervärdesskattelagen. Mera information finns också i kundanvisningen för import nr 35/2015 [Skattefri import inom mervärdesbeskattning](#).

## 2. Skattegrund för mervärdesskatt vid import

Enligt mervärdesskattelagen (1501/1993) är skattegrunden för den skatt som ska betalas för import av varor **tullvärdet, om inte** något annat föreskrivs i mervärdesskattelagen.

Detta tullvärde som utgör skattegrunden fastställs i följande EU-bestämmelser: Artiklarna 69–76 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen (tullkodex), artikel 71 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2446 och artiklarna 127–146 i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/2447.

Till tullvärdet läggs de poster som avses i 91–93 a § i mervärdesskattelagen. På den här totalsumman räknas mervärdesskatten ut enligt tillämplig mervärdesskattesats. På punktskattepliktiga produkter tillämpas i regel 24 procents skattesats. Livsmedel omfattas av en sänkt skattesats på 14 %. Mera information om sänkta skattesatser finns på [Tullens webbplats](#).

Enligt 93 § i mervärdesskattelagen ska de skatter, tullar, importavgifter och övriga avgifter som i samband med förtullningen ska uppbäras till staten eller gemenskapen med anledning av importen av varan, med undantag för mervärdesskatt, inkluderas i mervärdesskattegrunden. I skattegrunden inkluderas också sådana skatter och andra avgifter som ska betalas utanför Finland. Bestämmelsen tillämpas inte på varor som sålts på tullauktion.

När en punktskattepliktig vara **förtullas till fri omsättning** uppbärs utöver tull också importmoms för varan genom ett förtullningsbeslut, om importören inte är införd i registret över mervärdesskatteskyldiga.

**Punktskatt** tas ut genom förtullningsbeslutet hos sådana importörer som inte beviljats anstånd med betalning enligt artikel 110 i tullkodexen. Detta **punktskattebelopp** ska inkluderas i skattegrunden för mervärdesskatt. När importören beviljas anstånd med betalning enligt artikel 110 i tullkodexen ska en punktskatte-deklaration lämnas in inom fyra vardagar efter att produkterna överlåtits till fri omsättning. Också detta **punktskattebelopp** ska inkluderas i skattegrunden för mervärdesskatt.

Importskatter och -avgifter som i samband med förtullningen tas ut till följd av importen är bl.a. antidumpnings- och utjämnings tull samt oljeavfallsavgift. Oljeavfallsavgiften inkluderas i momsgrunden vid import på samma sätt som punktskatten. Däremot ska oljeskyddsavgiften inte inkluderas i skattegrunden för mervärdesskatt. Eftersom oljeskyddsavgift också tas ut för olja som transporteras via Finland utan att den överläts till fri omsättning i Finland, anses oljeskyddsavgift inte vara en sådan avgift som avses i 93 § i MomsL. Därför ska den inte inkluderas i skattegrunden för mervärdesskatt.

Då importören i en tulldeklaration är en aktör som fått tillstånd av Tullen att tillämpa uppskovsförfarandet inom punktbeskattningen och de varor som förs in från ett land utanför EU hänförs till uppskovsförfarandet på importplatsen, inkluderas **punktskatten** inte i skattegrunden för importmomsen. I dessa situationer uppkommer skyldigheten att betala punktskatt när produkterna lämnar uppskovsförfarandet.

### 3. Överföring till skatteupplagringsförfarandet enligt 72 j § i mervärdesskattelagen – mervärdesskattefri import

Enligt 72 h § 1 mom. 2 punkten i mervärdesskattelagen betalas skatt inte på import och försäljning av en vara som avses i 72 i § och som överförs till skatteupplagringsförfarande enligt 72 j §.

Denna skattefrihet vid import gäller endast vissa varor som anges i mervärdesskattelagen. Råvaror och deras förädlingsgrad har definierats i mervärdesskattelagen med varukoder enligt EU:s tulltariff. Till exempel mineraloljor (inklusive propan och butan, också inklusive råpetroleumoljor), varukoderna 2709, 2710, 2711 12 och 2711 13. Skatteupplagringsförfarandet gäller inte varor som används i lagret och förfarandet kan inte tillämpas på varor om de är avsedda att säljas i detaljhandelsledet, dvs. direkt från lagret för konsumtion.

När det gäller andra varor än råvarorna enligt 72 i § i mervärdesskattelagen är skatteupplagringsförfarandet möjligt när det är fråga om import och överföring av varor till en s.k. skeppshandlars skatteupplag eller till ett skatteupplag på en flygplats. Bestämmelsen om detta ingår i 72 i § 2 mom. i mervärdesskattelagen. Importen kan vara skattefri till exempel när varorna är avsedda att säljas för utrustande av luftfartyg till en sådan näringsidkare som mot betalning i huvudsak bedriver internationell flygtrafik eller när varorna är avsedda att säljas till en näringsidkare för utrustande av ett fartyg eller luftfartyg i yrkesmässig internationell trafik eller för försäljning ombord på ett sådant fartyg.

Enligt 72 k § i mervärdesskattelagen beviljas tillstånd till hållande av skattefritt lager (skatteupplag) av Skatteförvaltningen. Enligt 72 j § 2 mom. (30.12.2010/1392) i mervärdesskattelagen anses punktskattepliktiga varor omfattas av skatteupplagringsförfarande när de finns i ett sådant skatteupplag som avses i 6 § 5 punkten i punktskattelagen (182/2010). Av en godkänd upplagshavare inom punktbeskattning förutsätts således inte något särskilt beslut gällande skatteupplag från Skatteförvaltningen för de produkter på vilka skattefrihetsbestämmelsen i mervärdesskattelagen kan tillämpas.

Andra importörer än de som är införda i registret över mervärdesskatteskyldiga i Finland åberopar skattefrihet vid import av varor i tulldeklarationen med en tullförfarandekod (45xx eller 07xx) och tillhörande nationella förfarandekod. Dyliga importörer ska i samband med tulldeklarationen på begäran visa upp en kopia av tillståndsbeslutet samt en utredning från lagerhavaren om att importvarorna kommer att hänföras till det skatteupplagringsförfarande som avses i 72 j § i mervärdesskattelagen. Av utredningen ska framgå varornas art och mängd samt uppgifter om hänförandet till förfarandet (t.ex. en kopia av uppläggningsdokumentet och -registreringar eller referensnumret på uppläggningsingen). De nationella förfarandekoderna (kodsiffror 0027) finns på [Tullens webbplats](#). Om förutsättningarna för skattefrihet inte uppfylls uppbärs mervärdesskatt genom förtullningsbeslutet. Då bestäms mervärdesskattegrunden enligt punkt 2 ovan.

Mera information om skatteupplag inom mervärdessbeskattning finns också på [Skatteförvaltningens webbplats](#).

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