



TULLI
TULL · CUSTOMS

tulli.fi

Tillståndsanvisning Specialarrangemang vid mervärdesbeskattning av import

1.7.2021

Anvisning om kraven på innehåll i bokföringen gällande specialarrangemanget vid mervärdesbeskattning av import

En aktör som tillämpar specialarrangemanget ska föra bok över affärstransaktioner åt alla skattskyldiga som hen representerar.

Bokföringen måste vara tillräckligt detaljerad så att tullmyndigheten i konsumtionslandet kan se att korrekta skattebelopp har tagits ut och betalats och att tulldeklarationerna ingetts korrekt.

En aktör som använder specialarrangemanget ska registrera uppgifterna på så sätt att uppgifterna för varje enskild importtransaktion är tillgänglig elektroniskt på begäran. Bokföringsmaterialet måste upprättas i vanlig läsbar skriftlig form eller i maskinläsbart datamedium, så att det kan ändras till vanlig läsbar skriftlig form eller till en allmänt använd lagringsform.

Om en aktör som tillämpar specialarrangemanget inte trots uppmaning lämnar uppgifter elektroniskt till tullmyndigheten eller upprepade gånger inger bristfälliga eller felaktiga uppgifter, kan aktören förvägras användning av specialarrangemanget.

Den elektroniska bokföringen måste sparas i tio år. Tiden räknas från slutet av det år då den skattebelagda importen har skett.

Därutöver, enligt vad som föreskrivs om bokföring i bokföringslagen, kan bokföringen anses vara tillräckligt detaljerad om den innehåller följande uppgifter:

- Kod för ytterligare förfarande F49 (kod som styrker användningen av specialarrangemanget)
- importdeklarationens specificerande nummer (MRN)
- datum då tulldeklarationen godkännts
- beskrivning av varor som frisläppts, mängd och leveransdatum
- numret på det dokument som använts för fastställande av skatten (t.ex. numret på fakturan eller annat dokument)
- identifieringsuppgifter för den skattskyldige/mottagaren
- skattegrunden och den valuta som använts
- eventuella senare tillägg eller avdrag från skattegrunden (rättelser)
- momsats som ska tillämpas
- momsbelopp som tagits ut av den skattskyldige, valuta som använts, datum och referensuppgifter för betalningstransaktionen (faktura eller annat dokument)
- momsbelopp som ska betalas till Tullen och valuta som använts

- datum för skattedeklarationen
- bevis över eventuell retur av varor, inklusive skattegrunden och den tillämpliga momssatsen
- försändelsens identifikationsnummer