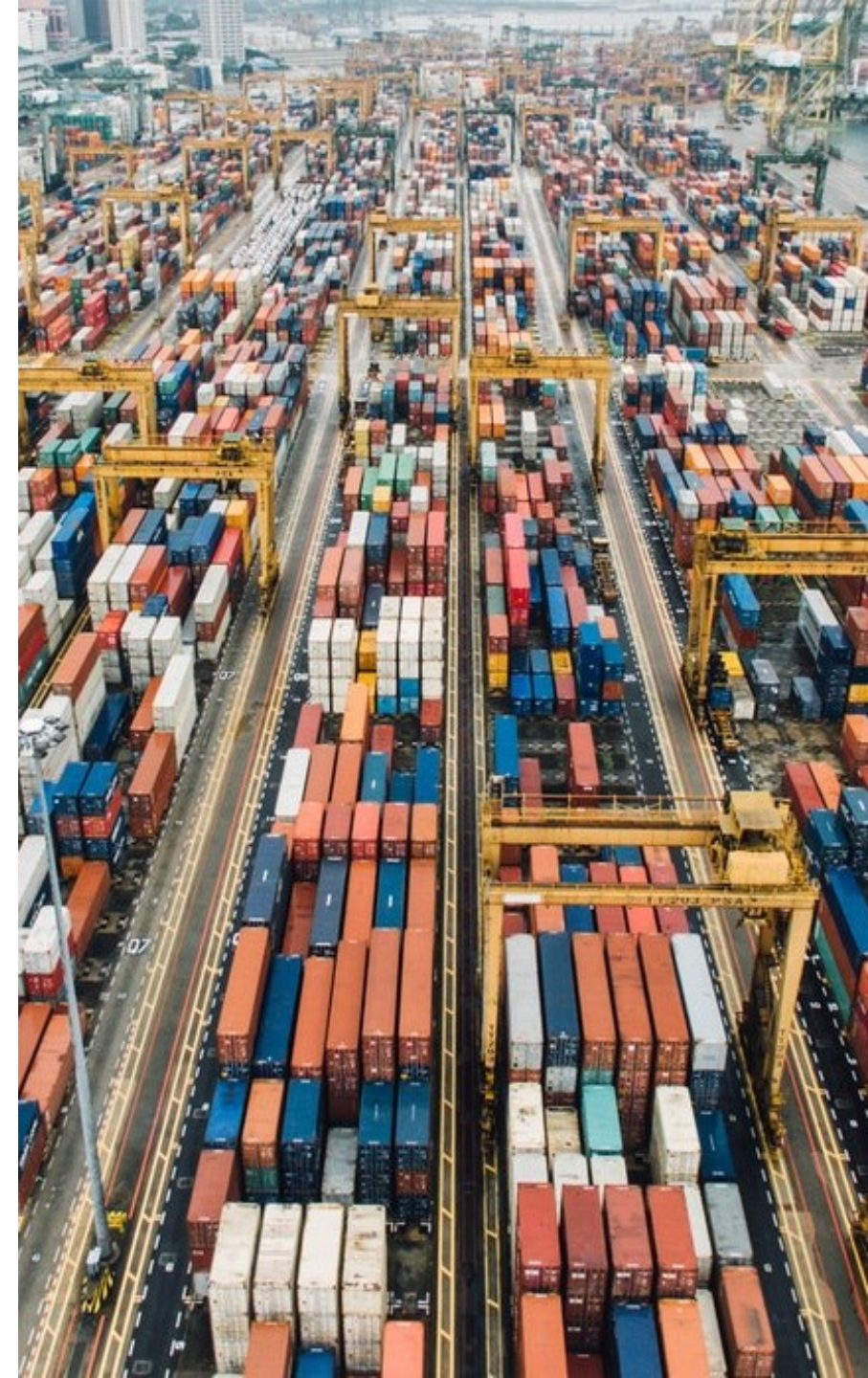


Tervetuloa verkkoseminaariin: **Maahantuonnin arvonlisäverotus**

15.12.2017



Esityksen sisältö

- Mitä on maahantuonnin arvonlisäverotus?
- Miksi menettely muuttuu?
- Mitkä ovat keskeisimmät muutokset?
 - Toimivallan jako Verohallinnon ja Tullin välillä
 - Oma-aloitteinen menettely
- Ahvenanmaata koskeva menettely
- Mikä on erityismenettely?
- Esimerkkejä
- Ohjaus
- Yhteenveto

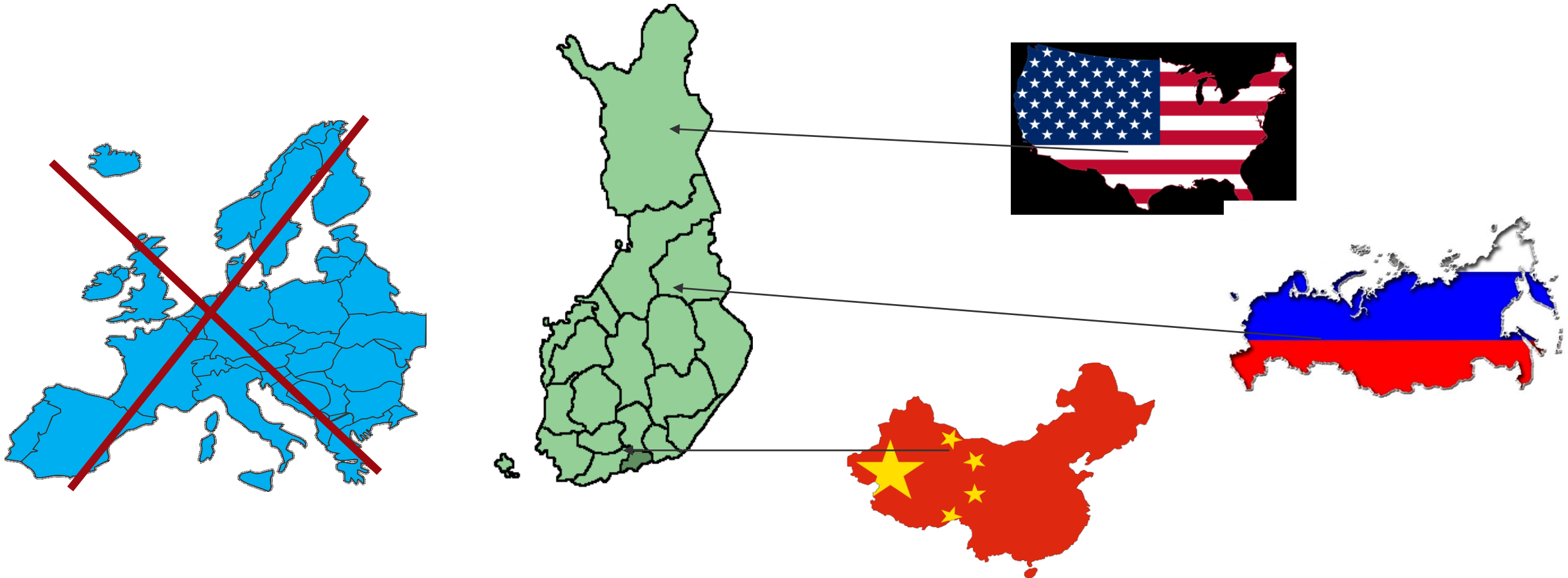


**Mitä on maahantuonnin
arvonlisäverotus?**

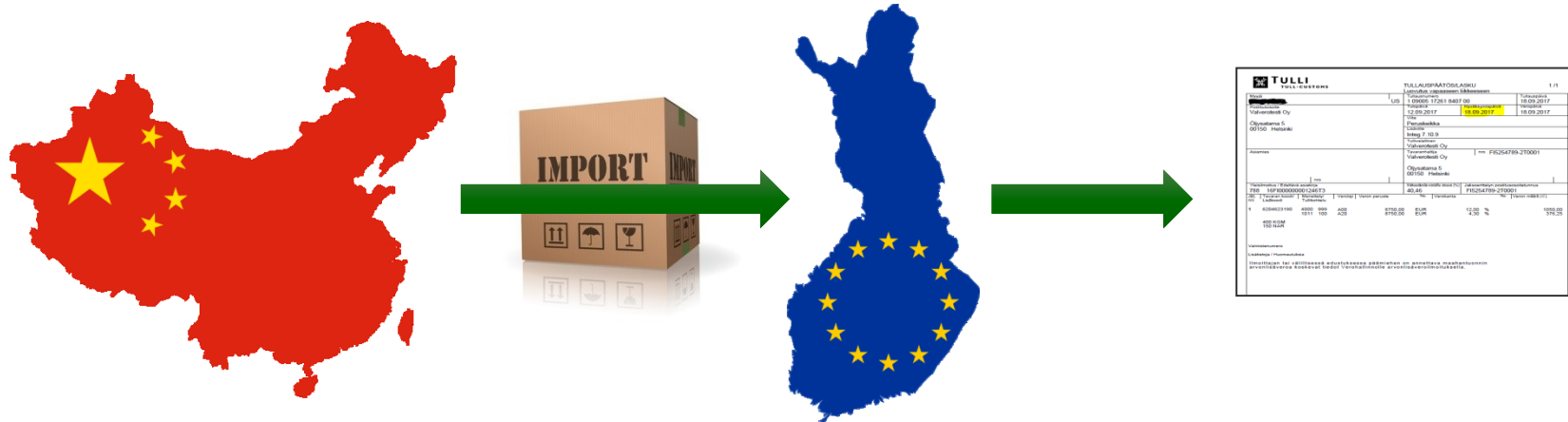
Mitä on maahantuonnin arvonlisäverotus?

Maahantuonnin määritelmä

- Tavaroiden tuontia Suomeen EU:n arvonlisäveroalueen ulkopuolelta



Mitä on maahantuonnin arvonlisäverotus?



Maksuperusteinen arvonlisävero	
Tästäkö arvonlisäveron tältä verkkosivulta maksupöytäkirja?	Kyllä ☒ Ei ☐
Vero otetuista ja maahantuonnista	
Vero tavaroista muusta EU-maasta	0,00 €
Vero palveluista muusta EU-maasta	0,00 €
Vero tavaroista maahantuonnista EU:n ulkopuolelta	0,00 €
Vero rakentamispalvelujen ja metallinoston ostoista	0,00 €
Tavaroiden maahantuonnin EU:n ulkopuolelta	0,00 €

**1.1.2018
ALV-rekisteröidyt**

Tulli-ilmoitus:

Tavara on tuontitullattava
Yritykset antavat tiedot SAD-lomakkeella tai EDI-sanomana.
Tulli-ilmoitusta varten on oltava kauppalasku, josta ilmenevät mm. tavarahan hinta ja toimitusehdot

Tullauspäätös/lasku:

Tullin antama päätös, josta ilmenevät mm:

- tullausarvo,
- tullit ja muut Tullin kantamat maksut,
- tulli-ilmoituksen hyväksymisajankohta ja
- tullauspäivä

Lykätty menettely:

- Tulli ei kanna maahantuonnin arvonlisäveroa
- Maahantuojat itse laskee, ilmoittaa ja maksaa maahantuonnin arvonlisäveron
- Maahantuonnista suoritettavan veron ja sen vähennyksen ajankohdat yhdenyivät

Miksi menettely muuttuu?

Miksi menettely muuttuu?

- Elinkeinoelämä on pitkään halunnut lykättyä menettelyä maahantuontiin
- Lykätyn menettelyn etuna:
 - Rahaa ei kiinni maahantuonnin veroissa
 - Asiointi saman viranomaisen kanssa
 - Samat verotusmenettelyt kuin muillakin arvonlisäverolla
- Tulli kantaa arvonlisäveroa maahantuonnista 2,4 miljardia euroa
 - 99 % summasta kertyi alv-rekisteröityneiltä yrityksiltä
 - Yrityksiä noin 23 000 kpl
- VM asetti VETO-hankkeen 2015

Miksi menettely muuttuu?

- Lykätty menettely on käytössä 21 EU-maassa
- Ei käytössä: Kypros, Irlanti, Italia, Saksa, UK, Slovenia
- 15 EU-maassa käytössä lupamenettely - yrityksen täytettävä tietyt kriteerit
 - Esim. ei verovelkaa
- Osa EU-maista rajoittaa lykätyn menettelyn käyttöä:
 - Rajattuihin tuotteisiin
 - Tietyille teollisuudenaloille
 - Yrityksille joiden tuonti ylittää tietyn arvon
- Joissain EU-maissa tulli- ja veroviranomainen on yhdistetty

**Mitkä ovat keskeisimmät
muutokset?**

- Maahantuonnin arvonlisäverotus Tullilta Verohallinnolle 1.1.2018
 - HE 45/2017, 4.5.2017
 - L 523/2017 ja L 524/2017, 11.8.2017
- **Arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkittyjen** tekemät maahantuonnit
- Maahantuonnin arvonlisäverotus muuttuu **oma-aloitteiseksi**
- Uusia säännöksiä sovelletaan sellaisiin tuonteihin, joiden osalta veron suorittamisvelvollisuus on syntynyt 1.1.2018 tai myöhemmin
 - *Vireillä olevat asiat eivät siirry Verohallinnolle*
- Kaikki arvonlisäverovelvolliset siirtyvät tähän menettelyyn, ei vaadi toimenpiteitä
 - ei lupamenettelyä, ei erityiskriteerejä

Keskeisimmät muutokset: Toimivaltainen viranomainen

- Toimivaltaisen viranomaisen määrittää maahantuojaan alv-rekisteröintistatus tulli-ilmoituksen hyväksymisajankohtana
 - Jos maahantuoja **on alv-rekisterissä**, toimivaltainen viranomainen Verohallinto
 - Jos maahantuoja **ei ole alv-rekisterissä**, toimivaltainen viranomainen Tulli

www.ytj.fi

Verohallinto

- Tavarat maahantuoja on arvonlisäverovelvollinen
- Tullauspäätöksen hyväksymispäivä on 1.1.2018 tai tämän jälkeen

Tulli

- Kuluttajat (yksityishenkilöt)
- Yksityisten elinkeinonharjoittajien tekemät tuonnit, jotka eivät liity tuojan liiketoimintaa (elinkeinoharjoittajan tuonti yksityiskäyttöön)
- Tullisäännösten vastainen tuonti
- Ulkomaalaiset elinkeinonharjoittajat, jotka eivät ole Suomessa arvonlisäverorekisterissä

Keskeisimmät muutokset: Toimivaltainen viranomainen



TULLAUSPÄÄTÖS/LASKU Luovutus vapaaseen liikkeeseen

1 / 1

Myyjä Sun Records	Tullausnumero US 1 09005 17261 8407 00	Tullauspäivä 18.09.2018						
Postitusosoite Valverotesti Oy	Tulopäivä 12.09.2018	Hyväksymispäivä 18.09.2018						
Öljysatama 5 00150 Helsinki	Viite Peruskeikka Lisäviite Integ 7.10.9 Tullivelallinen Valverotesti Oy	Veropäivä 18.09.2018						
Asiamies	Tavaranhaltija Valverotesti Oy Öljysatama 5 00150 Helsinki	nro FI5254789-2T0001						
Yleisilmoitus / Edeltävä asiakirja 788 16FI000000001246T3	Vakuudesta varattu osuus (%) 40,46	Jaksoerittelyn postitusosoitetunnus FI5254789-2T0001						
Järj. nro	Tavaran koodi/ Lisäkoodi	Menettely/ Tullikohtelu	Verolaji	Veron peruste	Yks.	Verokanta	Yks.	Veron määrä (€)
1	6204623190	4000 999 1011 100	A00 A20	8750,00 8750,00	EUR EUR	12,00 % 4,30 %		1050,00 376,25
	400 KGM 150 NAR							
Valmistenumero								
Lisätietoja / Huomautuksia								
Ilmoittajan tai välillisessä edustuksessa päämiehen on annettava maahantuonnin arvonlisäveroa koskevat tiedot Verohallinnolle arvonlisäveroilmoituksella.								

Tullauspäätöksen hyväksymispäivä

= Tulli-ilmoituksen hyväksymisajankohta

= arvonlisäveron
suorittamisvelvollisuuden syntyhetki

= ajankohta
ratkaisee toimivaltaisen viranomaisen

Lisätieto: "Ilmoittajan tai välillisessä edustuksessa päämiehen on annettava maahantuonnin arvonlisäveroa koskevat tiedot Verohallinnolle arvonlisäveroilmoituksella."

Keskeisimmät muutokset:

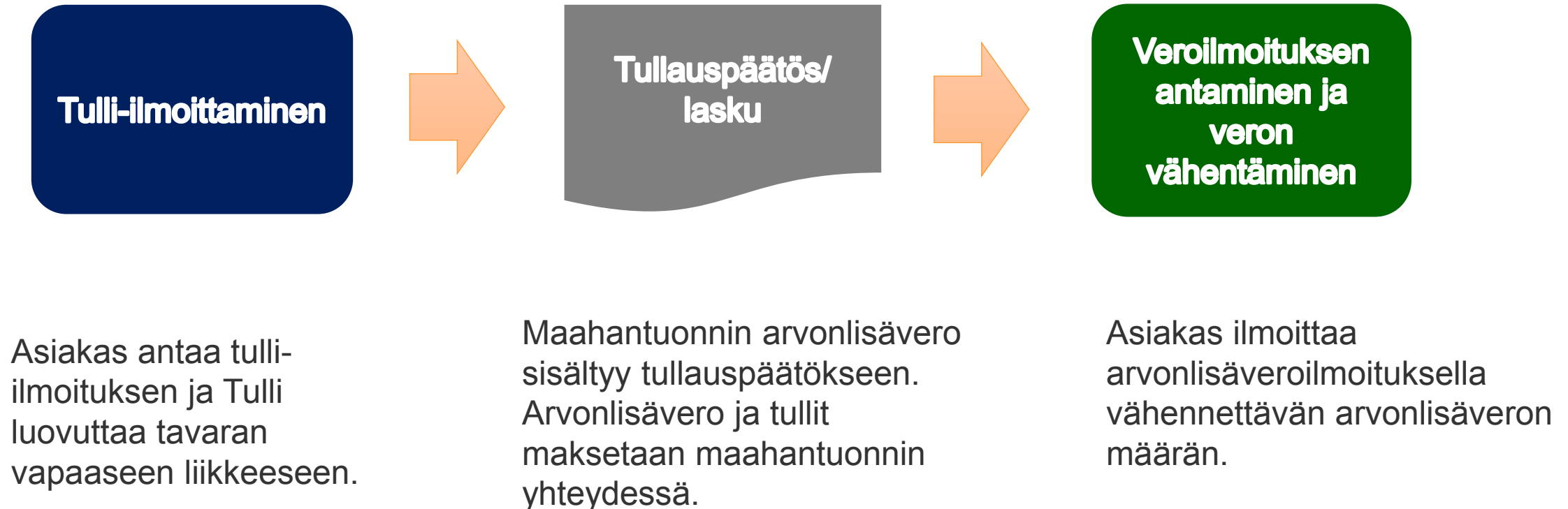
Toimivaltainen viranomainen - Tullilainsäädännön vastainen tuonti

- Tulli kantaa arvonlisäveron niistä maahantuonneista, jotka ovat olleet tullilainsäädännön vastaisia
- Koskee tilanteita, joissa joku seuraavista menettelyistä päättyy tullisäännösten noudattamatta jättämisen vuoksi (AVL 86 a §)
 - Väliaikainen varastointi
 - Varastointimenettely
 - Sisäinen jalostusmenettely
 - Väliaikaisen maahantuonnin menettely kokonaan tuontitullitta
 - Ulkoinen passitusmenettely
- Käytännön esimerkki: tavaraa kadonnut tullivarastosta, tavaroiden siirto luvatta pois tullivarastosta tai passitusmenettelystä, tavaroita ei esitetty Tullille

Keskeisimmät muutokset:

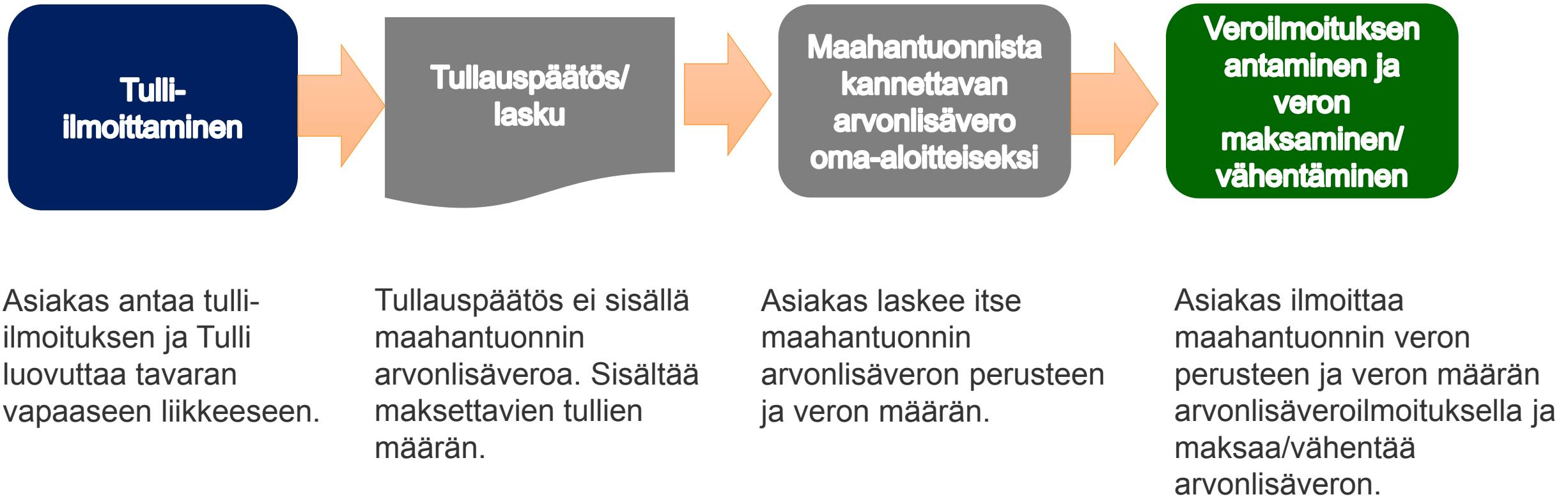
Maahantuonnin arvonlisäverotus: nykytila 2017

Arvonlisäverovelvollinen maahantuoja



Keskeisimmät muutokset: Oma-aloitteinen menettely - Maahantuonnin arvonlisäverotus 2018

Arvonlisäverovelvollinen maahantuoja



Keskeisimmät muutokset:

Oma-aloitteinen menettely – Maahantuonti Suomessa

- Tavarahan maahantuonti tapahtuu Suomessa, jos tavara on Suomessa silloin, kun se maahantuodaan EU:hun
 - Maahantuontia on myös tavarahan tuonti Suomeen EU:n tullialueelta, mutta EU:n veroalueen ulkopuolelta (esim. Andorra, Kanariansaaret, Ahvenanmaa)
- Arvonlisäveron suorittamisvelvollisuus syntyy, kun vapaaseen liikkeeseen luovutettuja tavaroita koskeva tulli-ilmoitus hyväksytään.
- Maahantuonnin arvonlisäverotusta voi lykätä asettamalla tavara tiettyihin menettelyihin (Väliaikainen varastointi, varastointimenettely, sisäinen jalostusmenettely, väliaikaisen maahantuonnin menettely kokonaan tuontitullitta, passitusmenettelyt)
 - nämä menettelyt siis lykkäävät maahantuonnin verotustapahtumaa siihen saakka, kunnes menettely päätetään esimerkiksi vapaaseen liikkeeseen luovutukseen
- Esimerkiksi maahantuontia eivät lykkää tietty käyttötarkoitus (end-use) tai osittain tuontitulliton väliaikainen maahantuonti, joten arvonlisäverotiedot ilmoitetaan normaalisti

Keskeisimmät muutokset:

Oma-aloitteinen menettely - Verovelvollinen – välillinen edustus

- Ilmoittaja on velvollinen suorittamaan veron tavarahan maahantuonnista
 - Henkilö, joka antaa tullilmoituksen omilla nimissään, tai henkilö, jonka nimissä ilmoitus annetaan
- Tullilmoituksen voi antaa myös edustaja
 - Edustus voi olla suora, jolloin edustaja toimii toisen nimissä ja lukuun -> päämies on ilmoittaja ja verovelvollinen
 - Edustus voi olla välillinen, jolloin edustaja toimii omilla nimissään mutta toisen lukuun -> edustaja on ilmoittaja.
 - AVL 86 b §:n 1 momentissa todetaan, että jos ilmoittaja on edustaja, verovelvollinen on päämies
 - ALV-rekisteriin merkitty päämies ilmoittaa maahantuonnin Verohallinnolle.
- Välillisessä edustuksessa edustaja toimii omilla nimissään päämiehen lukuun. Jos ilmoittajana on edustaja, verovelvollinen on ilmoittajan päämies
 - Verovelvollinen on silloin tavarahan maahantuoja eli päämies eikä välillinen edustaja.
 - Maahantuonnista suoritettava vero ilmoitetaan verovelvollisen päämiehen arvonlisäveroilmoituksella
 - Vähennysoikeus päämiehellä
 - Välillisessä edustuksessa asiamiehen on merkittävä tullilmoitukseen:
 - Jos päämies on elinkeinonharjoittaja ja kyseessä on luonnollisen henkilön yksityistuntu, merkitään päämiehen henkilötunnus
 - Muiden tilanteiden osalta päämiehen yritys- ja yhteisötunnus

Keskeisimmät muutokset:

Oma-aloitteinen menettely – ilmoittaminen

- Verovelvollinen laskee itse maahantuonnin arvonlisäveron perusteen ja veron määrän
- Verovelvollinen ilmoittaa maahantuonnin veron perusteen ja veron määrän arvonlisäveroilmoituksella, Arvonlisäveroilmoitukselle kaksi uutta kenttää:
 - ”Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta”
 - ”Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta”
- Arvonlisävero maksetaan oma-aloitteisten verojen pysyvällä viitenumerolla muiden arvonlisäverojen yhteydessä esimerkiksi OmaVerossa
- AVL ja OVML, esim:
 - Pienin perittävä 5 euroa ei sovellu
 - Vähäarvoinen tavaralähetys 22 euroa on ilmoitettava, mutta veroa ei tarvitse suorittaa

Keskeisimmät muutokset: Vuoden 2018 arvonnäveroilmoitus

Maksuperusteinen arvonnävero

Tilitätkö arvonnäveron tällä verokaudella maksuperusteisesti?

Kyllä

Ei



Vero ostoista ja maahantuonneista

Vero tavaraostoista muista EU-maista

0,00 €



Vero palveluostoista muista EU-maista

0,00 €

Vero tavaroiden maahantuonneista EU:n ulkopuolelta

0,00 €

Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista

0,00 €

**Kenttä
maahantuonnin
verolle**

**Kenttä veron
perusteelle**

Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta

0,00 €



Keskeisimmät muutokset:

Oma-aloitteinen menettely - ajallinen kohdistaminen

- **Verohallinto vastaa** arvonnalisäverorekisteriin merkittyjen tuojien suorittamista tuonneista, jos tullauspäätöksellä ilmoitettu **hyväksymispäivä on 1.1.2018 tai myöhempi**
- Maahantuonnista Verohallinnolle **suoritettava** maahantuonnin arvonnalisävero kohdistetaan sille kalenterikuukaudelle, jolloin tullauspäätös on annettu, eli **tullauspäivän** mukaan
 - samalle kalenterikuukaudelle kohdistetaan vastaava vähennys, jos tavarat liiketoiminnan käyttöön
 - ns. lykätty menettely
- Maahantuonnista suoritettavaa veroa koskeva **vähennys** sisällytetään muiden vähennettävien verojen kanssa samaan veroilmoituksen kohtaan

Keskeisimmät muutokset: Ajallinen kohdistaminen

Hyväksymispäivä =
Ahvenanmaalta muualle Suomeen
tuotaessa tai erityismenettelyn
tilanteissa maahantuonnista
suoritettava vero kohdistetaan



TULLAUSPÄÄTÖS/LASKU

1 /

Luovutus vapaaseen liikkeeseen

Myyjä Sun Records	Tullausnumero US 1 09005 17261 8407 00	Tullauspäivä 18.09.2018
Postitusosoite Valverotesti Oy	Tulopäivä 12.09.2018	Hyväksymispäivä 18.09.2018
Öljysatama 5 00150 Helsinki	Veropäivä 18.09.2018	
	Viite Peruskeikka	
	Lisäviite Integ 7.10.9	
	Tullivelallinen Valverotesti Oy	
Asiamies	Tavaranhaltija Valverotesti Oy	nro FI5254789-2T0001
	Öljysatama 5 00150 Helsinki	
	nro	
Yleisilmoitus / Edeltävä asiakirja 788 16FI000000001246T3	Vakuudesta varattu osuus (%) 40,46	Jaksoerittelyn postitusosoitetunnus FI5254789-2T0001

Tullauspäätöksen
tullauspäivä =
Tullauspäätös on annettu
ja maahantuonnista
suoritettava vero
kohdistetaan sille
kalenterikuukaudelle. (AVL
135a. 2 §)

Keskeisimmät muutokset: Oma-aloitteinen menettely - ajallinen kohdistaminen

- Maahantuonnista suoritettavaa veroa koskeva vähennys sisällytetään muiden vähennettävien verojen kanssa samaan arvonlisäveroilmoituksen kohtaan ”Verokauden vähennettävä vero”
- Jos tuodut tavarat käytetään kokonaan vähennyskelpoiseen tarkoitukseen, veroa ei jää tuontivaiheessa maksettavaksi
- Korjaus korvaavalla arvonlisäveroilmoituksella

ARVONLISÄVERON TIEDOT

Verokausi	Vuosi	
Verot kotimaan myynnistä verokannoittain	euroa	snt
24 %:n vero		
14 %:n vero		
10 %:n vero		
Vero tavarastoista muista EU-maista		
Vero palvelustoista muista EU-maista		
Vero tavaroiden maahan- tuonneista EU:n ulkopuolelta		
Vero rakentamispalvelun ja metallierimuksen ostoista (käännetty verovelvollisuus)		
Verokauden vähennettävä vero		
Alarajahuojennuksen määrä		
Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)		
0-verokannan alainen liikevaihto		
Tavaroiden myynnit muihin EU-maihin		
Palvelujen myynnit muihin EU-maihin		
Tavarastot muista EU-maista		
Palvelustot muista EU-maista		
Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta		

Keskeisimmät muutokset:

Oma-aloitteinen menettely - veron peruste

- **Veron perusteen laskennan säännökset eivät ole muuttuneet**
- Veron peruste on lähtökohtaisesti Tullin EU:n tullilainsäädännön mukaan määrittämä tullausarvo jollei arvonlisäverolaissa toisin säädetä. (AVL 88.1 §)
 - Huom. Ahvenanmaa -> Tulli ei vahvista tullausarvoa
- Tullausarvon määrään lisätään tavarahan maahantuonnin yhteydessä valtiolle ja EU:lle kannettavat verot:
 - tullit, tuontimaksut ja muut maksut
 - tavarahan kuljetus-, lastaus- ja purkaus- sekä muut maahantuontiin liittyvät kustannukset.
 - veron perusteeseen sisällytetään myös Suomen ulkopuolella maksettavat verot ja muut maksut.

Ei lueta mukaan
arvonlisäveron
osuutta

Keskeisimmät muutokset: Veron peruste



TULLAUSPÄÄTÖS/LASKU Luovutus vapaaseen liikkeeseen

1 / 1

Myyjä Sun Records	Tullausnumero US 1 09005 17261 8407 00	Tullauspäivä 18.09.2018						
Postitusosoite Valverotesti Oy	Tulopäivä 12.09.2018	Hyväksymispäivä 18.09.2018						
Öljysatama 5 00150 Helsinki	Veropäivä 18.09.2018							
	Viite Peruskeikka							
	Lisäviite Integ 7.10.9							
	Tullivelallinen Valverotesti Oy							
Asiamies	Tavaranhaltija Valverotesti Oy	nro FI5254789-2T0001						
	Öljysatama 5 00150 Helsinki							
	nro							
Yleisilmoitus / Edeltävä asiakirja 788 16FI000000001246T3	Vakuudesta varattu osuus (%) 40,46	Jaksoerittelyn postitusosoitetunnus FI5254789-2T0001						
Järj. nro	Tavaran koodi/ Lisäkoodi	Menettely/ Tullikohtelu	Verolaji	Veron peruste	Yks.	Verokanta	Yks.	Veron määrä (€)
1	6204623190	4000 999 1011 100	A00 A20	8750,00 8750,00	EUR EUR	12,00 % 4,30 %		1050,00 376,25
	400 KGM 150 NAR							

Tullin EU:n
tullilainsäädännön mukaan
määrittämä tullausarvo =
tullauspäätöksellä näkyvä
"Veron peruste"

Tullausarvo perustuu
ensisijaisesti tavarán
kauppa-arvoon eli hintaan,
joka tavarasta on
tosiasiallisesti maksettu tai
on maksettava.

Keskeisimmät muutokset:

Oma-aloitteinen menettely – Verottomat maahantuonnit

- Suomessa tapahtuva maahantuonti on eräissä tilanteissa verotonta (AVL 94 - 96 sekä 72 h §):
 - Jos myynti Suomessa olisi verotonta
 - taustalla neutraalisuus maahantuonnissa ja kotimaan verotuksessa
 - esimerkiksi sijoituskullan maahantuonti
 - Tullittomuuteen perustuva verottomuus, esim. muuttotavarat, lahjat, tavaränäytteet, messutavarat
 - Jos tavarantoontikuljetus päättyy toisessa jäsenvaltiossa ja jos tavara on yhteisömyyntinä veroton ja maahantuojana on elinkeinonharjoittaja (AVL 94 b §)
 - Tavara verotetaan yhteisöhankintana kuljetuksen päättymisvaltiossa.
- Tällaiset maahantuonnit ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksessa seuraavasti:
 - Maahantuonnin arvonlisäveron peruste ilmoitetaan kohdassa ”Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta”
 - Verottomalle maahantuonnille ei lasketa suoritettavaa veroa. Kohdassa ”Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta” ilmoitetaan 0,00 euroa.

Keskeisimmät muutokset: Oma-aloitteinen menettely

- Kuljetus-, lastaus- ja purkupalvelun sekä muun tavarahan maahantuontiin liittyvän palvelun myynti, jos palvelun arvo on 91 §:n mukaan sisällytettävä maahan tuodun tavarahan veron perusteeseen, ilmoitetaan myyntilaskulla laskumerkintänä:
 - ”Veroton myynti”
 - ”Veroton maahantuontiin liittyvän palvelun myynti AVL 71 § 2 kohta”
 - ”Veroton maahantuontiin liittyvän palvelun myynti”
 - ”AVL 71 § 2 kohta”
- Tullauspääätös ja siihen liittyvät asiakirjat tulee säilyttää osana kirjanpitoaineistoa. Ne ovat myös arvonnäveron vähennysoikeuden edellytyksenä (AVL 102a §).

Ahvenanmaata koskeva menettely

Ahvenanmaata koskeva menettely: Ahvenanmaan veroraja

- Muuttuvia säännöksiä sovelletaan pääsääntöisesti myös Ahvenanmaan maakunnan ja muun Suomen välisissä tuonneissa
 - Kuljetusasiakirja kuten rahtikirja tai kauppalasku toimii tullilmoituksena (myös näyttö viennistä)
 - Ajankohta jolloin asiakirja (rahtikirja / kauppalasku) on annettu Tullille, on hyväksymispäivä
 - kun Tulli on vastaanottanut tullilmoituksen ja tavara on esitetty Tullille
- Ahvenanmaan verorajalla ei kanneta tulleja
 - Tulli ei vahvista tavarantullausarvoa
 - *Ahvenanmaan ja muun Suomen välisellä verorajalla tavarantuahtantuoja ei saa tullauspäätöstä*
- Ilmoittajana oleva välillinen edustaja on pääsäännöstä poiketen verovelvollinen, kun päämies on yksityishenkilö tai oikeushenkilö, joka ei ole arvonlisäverovelvollinen
 - Näissä tuonneissa Tulli kantaa arvonlisäveron
 - Esimerkiksi: Ahvenanmaan maakunnan ja muun Suomen välisessä tuonnissa yksityishenkilöiden asiamiehenä toimivat verkkokaupat ja muut myyjäyritykset katsotaan yleensä välilliseksi edustajaksi. Verkkokauppa maksaa arvonlisäveron Tullille. Verkkokauppa perii ko. veron asiakkaalta.

Mikä on erityismenettely?

- Erityismenettely – lykätystä menettelystä poistaminen (AVL 100 a §)
 - Tavoitteena petosten torjunta
- Maahantuojan ilmoitettava ja maksettava maahantuonnin arvonlisävero ennen kuin tavarat saa vapaaseen liikkeeseen Suomeen
 - Tulli pysäyttää tavarat rajalle ja vapauttaa sen vasta, kun arvonlisäveron suoritus ja ilmoitus näkyvät Verohallinnon järjestelmässä
 - Veroilmoitus ja arvonlisävero kohdistettava sille kalenterikuukaudelle, jonka aikana tullilmoitus on hyväksytty
 - Kiinnitettävä erityistä huomiota, jos menettelyyn asetettu yritys maahantuo pilaantuvaa tavaraa

- Verohallinto asettaa yrityksen menettelyyn valituskelpoisella päätöksellä
 - Menettely heti sovellettavissa, vaikka valitus olisi tehty
 - Päätös kuitenkin annetaan verovelvolliselle ennen menettelyn voimaantuloa
 - Verovelvolliselle varataan tilaisuus selvityksen antamiseen
 - Muutoksenhaku aika 60 päivää päätöksen tiedoksisaannista

- Menettely aina määräaikainen, enintään 36 kk

Esimerkkejä

Esimerkki 1

Mistä nähdään veron peruste?

Tulli antaa asiakkaalle tavarahan maahantuonnin tullauksen yhteydessä tullauspäätöksen. Tullauspäätöksestä käyvät ilmi tullausarvon sekä Tullin kantamat tullit ja muut maksut.

Veron peruste on lähtökohtaisesti Tullin EU:n tullilainsäädännön mukaan määrittämä tullausarvo (AVL 88 §) lisättynä tavarahan kuljetus-, lastaus-, purkaus- ja vakuutuskustannukset sekä muut maahantuontiin liittyvät kustannukset sekä valtiolle ja EU:lle kannettavat verot, tullit, tuontimaksut ja muut maksut lukuun ottamatta arvonlisäveroa (AVL 91 §, 93 § ja 93 a §).

Esimerkki 2

24 %:n verokantaan kuuluvien tavaroiden tullausarvo on 1 000 euroa. Lähetyksen kotimaan rahti on 80 euroa. Tavaroiden tullimaksut ovat 67 euroa. Mikä on arvonlisäveron määrä?

Veron peruste on tullausarvo + osuus rahdista + tullimaksut eli 1000 euroa + 80 euroa + 67 euroa = 1147 euroa. Arvonlisäveron määrä on 1147 euroa x 0,24 = 275,28 euroa.



Esimerkki 3

24 %:n verokantaan kuuluvien tavaroiden tullausarvo on 1 000 euroa ja 10 %:n verokantaan kuuluvien tavaroiden tullausarvo on 1 500 euroa. Lähetykseen kuuluvien tavaroiden tullausarvo on yhteensä 2 500 euroa. Lähetyksen kotimaan rahti on 80 euroa. Mikä on arvonlisäveron määrä?

24 %:n verokantaan kuuluvien tavaroiden suhdeluku lähetyksen arvosta on $1\,000 / 2\,500 = 0,40$.
Osuus rahdista on $0,40 \times 80 \text{ euroa} = 32 \text{ euroa}$. Veron peruste on tullausarvo + suhteellinen osuus rahdista eli $1000 \text{ euroa} + 32 \text{ euroa} = 1032 \text{ euroa}$

10 %:n verokantaan kuuluvien tavaroiden suhdeluku lähetyksen arvosta on $1\,500 / 2\,500 = 0,60$.
Osuus rahdista on $0,60 \times 80 \text{ euroa} = 48 \text{ euroa}$. Veron peruste on tullausarvo + suhteellinen osuus rahdista eli $1500 \text{ euroa} + 48 \text{ euroa} = 1548 \text{ euroa}$

Arvonlisäveron määrä on $1032 \text{ euroa} \times 0,24 + 1548 \text{ euroa} \times 0,10 = 247,68 \text{ euroa} + 154,80 \text{ euroa} = 402,48 \text{ euroa}$

Esimerkki 4

Kuinka maahantuonnin arvonlisäveroa ilmoitetaan ja maksetaan?

Asiakas laskee ja ilmoittaa itse maahantuonnin **veron perusteen** ja **veron määrän**:

- ”Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta”
- ”Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta”

Arvonlisävero maksetaan oma-aloitteisten verojen viitenumerolla muiden arvonlisäverojen yhteydessä esimerkiksi OmaVerossa

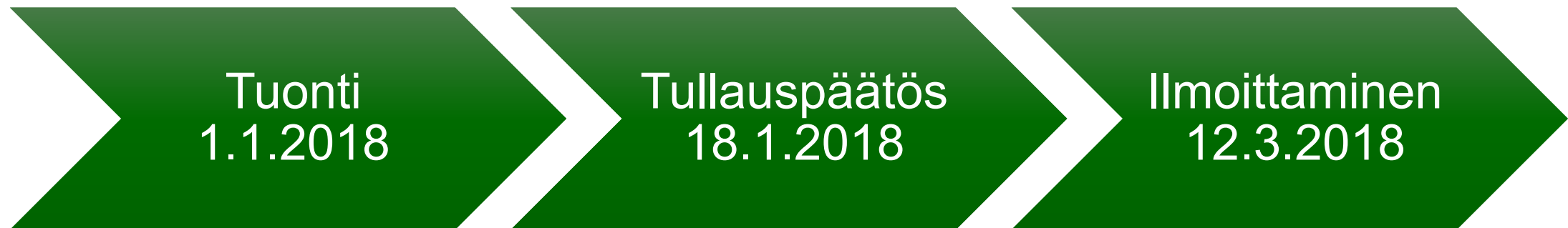
Vero ostoista ja maahantuonneista		
Vero tavaraostoista muista EU-maista	0,00	€ ?
Vero palveluostoista muista EU-maista	0,00	€
Vero tavaroiden maahantuonneista EU:n ulkopuolelta	0,00	€
Vero rakentamispalvelun ja metalliromun ostoista	0,00	€

Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta	0,00	€ ?
--	-----------------------------------	-----

Esimerkki 5

Arvonlisäverovelvollinen tavarantoimittaja on tuonut tavaraa tammikuussa 2018 Suomeen. Tulli-ilmoituksen hyväksymispäivä ja tullauspäivä on 18.01.2018. Koska vero ilmoitetaan Verohallinnolle?

Tullauspäätöksen tullauspäivä määrää ilmoitusajankohdan. Tullauspäätös hyväksytty tammikuussa, joten veron peruste ja veron määrä ilmoitetaan **tammikuun arvonlisäveroilmoituksella.**



Jos arvonnlisäverovelvollinen asiakas tekee tullioikaisun tullauksen jälkeen. Käsitteleeö Tulli tätä enää lainkaan?

Arvonlisävero oikaistaan sille viranomaiselle, jolla on ollut toimivalta veroa kannettaessa. Tulli vastaa 31.12.2017 tai sitä ennen tekemiensä päätösten oikaisuista ja jälkiverotuksista. Verohallinto 1.1.2018 tai sen jälkeen. 1.1.2018 vireillä olevia asioita ei siirretä Tullilta Verohallinnolle.

Miten ilmoitan arvonlisäveroilmoituksella tavaran maahantuonnin kun tavara on Suomessa säädetty verottomaksi (AVL 94 - 95 e)?

Maahantuonnin arvonlisäveron peruste ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksella.

Tavara ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksella: "Tavaroiden maahantuonnit EU:n ulkopuolelta". Koska tavara on säädetty Suomessa verottomaksi ei kohdissa "Vero tavaroiden maahantuonnista EU:n ulkopuolelta" tai "Verokauden vähennettävä veroa" ilmoiteta mitään.

Esimerkki 8

Kenkä Oy tuo kenkälusikoita Kiinasta Helsinkiin laivalla, minkä jälkeen kuljetus jatkuu rekalla lopulliseen määräpaikkaan Tampereelle

- Tullauspäätöksessä oleva tullauspäivä on 14.2.2018.
 - Tullauspäätöksessä tavarán tullausarvo (=kauppalasku) on 8.750 e
 - Tullauspäätöksessä Tullin kantamat tullit on 323,75 e
 - Lastin purkamis- ja lastauskustannukset satamassa on 1.000 e
 - Kuljetuskustannukset (tiedossa olevaan toinen määräpaikka) rekalla Helsingistä Tampereelle on 426,25 e.
- Maahantuonnin arvonlisäveron veron peruste on 10.500 e (tullausarvo 8.750 e + tullit 323,75 e + lastin purku ja lastaus 1000 e sekä kuljetus Helsingistä Tampereelle 426,25 e)
- Veron peruste $10.500 \text{ e} \cdot 24 \% \text{ verokanta (yleinen verokanta)} = \text{arvonlisäveron määrä } 2520 \text{ e}$

Esimerkki 9

KILA: Yleisohje arvonlisäveron kirjaamisesta (31.10.2017)

Hankinta tulee kokonaan vähennykseen oikeuttavaan käyttöön											
		Maahantuonti 24 %*			Suoritettava alv		Vähennettävä alv			Rahatili	
Veron peruste		10 500,00									10 500,00
Alv-kirjaus					2 520,00		2 520,00				
*) Käytännössä saattaa olla perusteltua seurata maahantuontiin liittyviä kuluja omilla erillisillä tileillään											

Tullauspäätös ja siihen liittyvät asiakirjat tulee säilyttää osana kirjanpitoaineistoa. Ne ovat myös arvonlisäveron vähennysoikeuden edellytyksenä (AVL 102a §).

Esimerkki 10

5b Hankinta ei tule vähennykseen oikeuttavaan käyttöön											
Esim. osa verovelvollisen toiminnasta on arvonlisäverotuksen ulkopuolella ja tähän toimintaan hankitaan mainosmateriaalia.											
		Maahantuonti, ei väh.kelpoinen		Suoritettava alv		Vähennettävä alv		Rahatili			
Veron peruste		10 000,00								10 000,00	
Alv-kirjaus		2 400,00			2 400,00						
		Pääkirjatili		Ryhmä, johon päätetään taseessa tai kululajikohtaisessa tuloslaskelmassa							
		Maahantuonti 24 %		Materiaalit ja palvelut							
		Maahantuonti, ei väh.kelpoinen		Materiaalit ja palvelut							
		Suoritettava alv		Muut (lyhytaikaiset) velat							
		Vähennettävä alv		Muut (lyhytaikaiset) saamiset							

Esimerkki 11

Yritys on tuonut tavaraa maahan ja saanut Tullista tullauspäätöksen. Tullauspäivä on 15.3.2018. Jälkikäteen ilmoittaja huomaa, että tulli-ilmoituksessa tavaralle on ilmoitettu väärä nimike.

- Yritys korjaa aiemmin tehtyä tulli-ilmoitusta. Nimikemuutos vaikuttaa tullimaksuun niin, että tullimaksu suurenee. Yritys saa Tullista oikaistun tullauspäätöksen.
- Oikaistu tullauspäätös vaikuttaa myös veron perusteen laskemiseen.
- Yrityksen on korjattava arvonlisäveroilmoitusta. Yritys antaa uuden ilmoituksen ja kohdistaa sen alkuperäisen tullauspäivän mukaan (15.3.2018). Tässä ns. korvaavassa ilmoituksessa yritys korjaa maahantuonnin veron perusteen ja veron määrän ja antaa myös kaikki muut kohdekauden arvonlisäverotiedot uudelleen.

Esimerkki 12

Yritys tuo renkaita maahan 26.02.2018. Renkaiden maahantuontihetkellä ei ole tiedossa alennuksia, jotka vaikuttaisivat renkaiden arvonlisäveron perusteeseen. Yritys huomaa jälkikäteen, että renkaat eivät vastanneet myyjän antamia tietoja renkaista.

- Renkaiden myyjä ja ostajayritys sopivat, että myyjä antaa renkaista alennusta.
- Renkaiden maahantuonti tapahtui 26. helmikuuta, ja tullauspäätös on saatu.
- Tullauspäätöksen jälkeen annettu alennus ei vaikuta maahantuotujen renkaiden veron perusteeseen ja veron määrään, joten maahantuoja ei korjaa arvonlisäveroilmoitusta.

Ohjaus

- Vero.fi:
 - Yleistä ohjeistusta ja esimerkkejä vero.fi-sivuilla: ***Maahantuonnin arvonlisäverotus***
 - Kaksi syventävää vero-ohjetta:
 - ***Maahantuonnin arvonlisäverotusmenettelystä 1.1.2018 alkaen***
 - Uusi syventävä yleisohje menettelystä
 - ***Ahvenanmaan veroraja arvonlisäverotuksessa***
 - Päivitetty vanha ohje
- Muuta ohjeistusta kirjoitetaan tarvittaessa

- Verohallinnon palvelunumerot
 - Arvonlisäverotus: **029 497 008**
 - Mervärdesbeskattning: **029 497 015**
 - Arvonlisäverotusta koskevat asiat, arvonlisäveron ilmoittaminen ja maksaminen (myös maahantuonnin arvonlisävero)
- Maahantuonnin arvonlisäverotuskysymyksestä voi hakea tulkinnanvaraisissa tilanteissa ennakkoratkaisua
 - Verohallinto antaa ennakkoratkaisun, jos hakija on merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin ennakkoratkaisun saapuessa vireille
- Maahantuonnin arvonlisäverokysymyksestä voi tehdä kirjallisen ohjauspyynnön

Yhteenveto

Yhteenveto

- Maahantuonnin arvonlisäverotus siirtyy Verohallinnolle 1.1.2018 alkaen, siltä osin kuin kyse on **arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkittyjen** maahantuojien tekemistä tuonneista
- Menettely muuttuu arvonlisäverovelvollisten yritysten osalta **oma-aloitteiseksi**:
 - Uusia säännöksiä sovelletaan sellaisiin tuonteihin, joiden osalta veron **suorittamisvelvollisuus on syntynyt** lain voimaantulon 1.1.2018 tai sen jälkeen
 - Ilmoitetaan **arvonlisäveroilmoituksella** ja maksetaan **oma-aloitteisten verojen viitenumerolla**
 - Kaikki arvonlisäverovelvolliset yritykset siirtyvät tähän menettelyyn, **ei vaadi toimenpiteitä**

