



Maahantuonnin arvonlisäverotus 1.1.2018

Arvonlisäveroasiantuntija Markku Parviainen

10.11.2017

Päivän agenda

- Maahantuonnin alv
- Veron peruste
- Oma-aloitteinen menettely
- Esimerkkejä
- Kysymyksiä ja vastauksia
- Ohjeistus

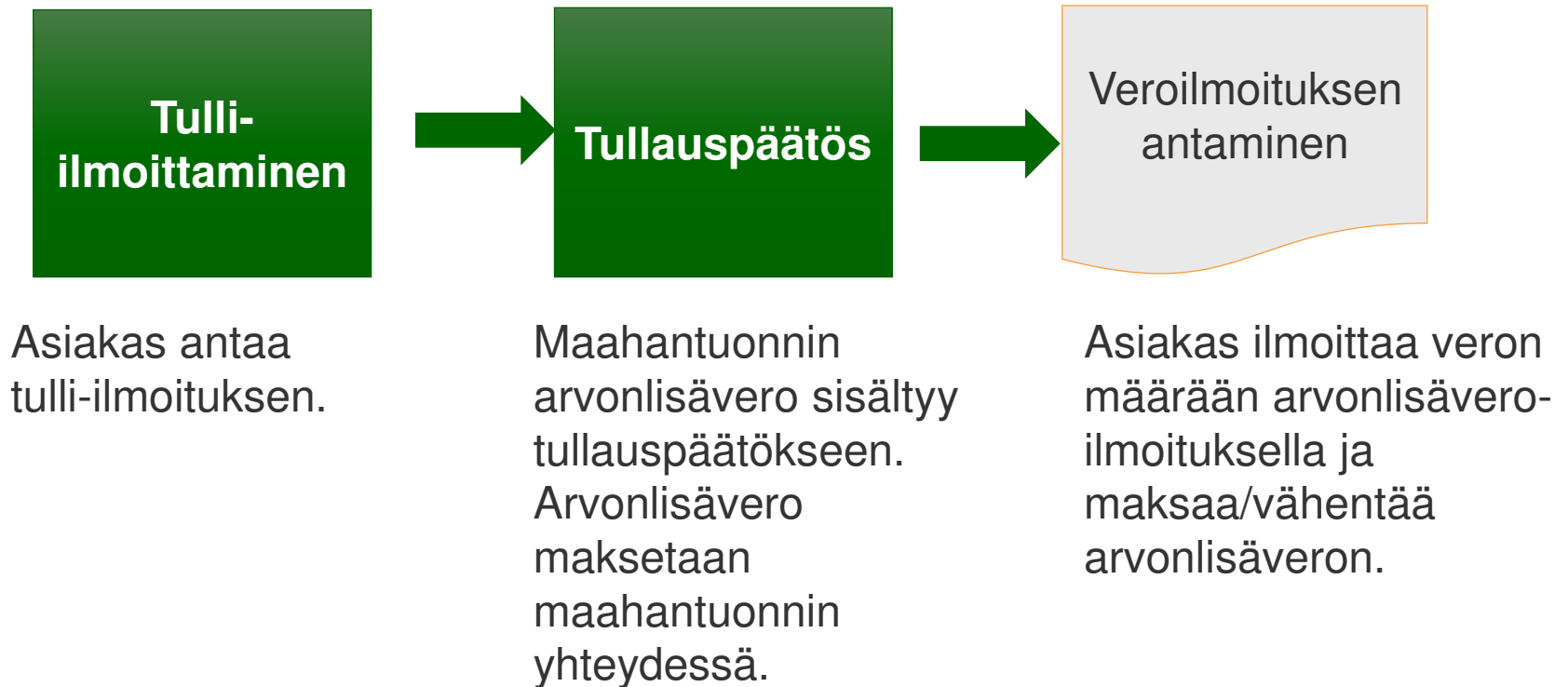
Maahantuonnin arvonlisävero

- HE 45/2017, 4.5.2017
- mm. L 523/2017 ja L 524/2017
- Maahantuonnin arvonlisäverotus Verohallinnolle 1.1.2018 alkaen siltä osin, kun kyse arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkittyjen tekemistä tuonneista
- Menettely arvonlisäverovelvollisten yritysten osalta oma-aloitteiseksi
- Uusia säännöksiä sovelletaan sellaisiin tuonteihin, joiden osalta veron suorittamisvelvollisuus on syntynyt lain voimaantulon jälkeen
- Kaikki arvonlisäverovelvolliset siirtyvät tähän menettelyyn ei vaadi toimenpiteitä

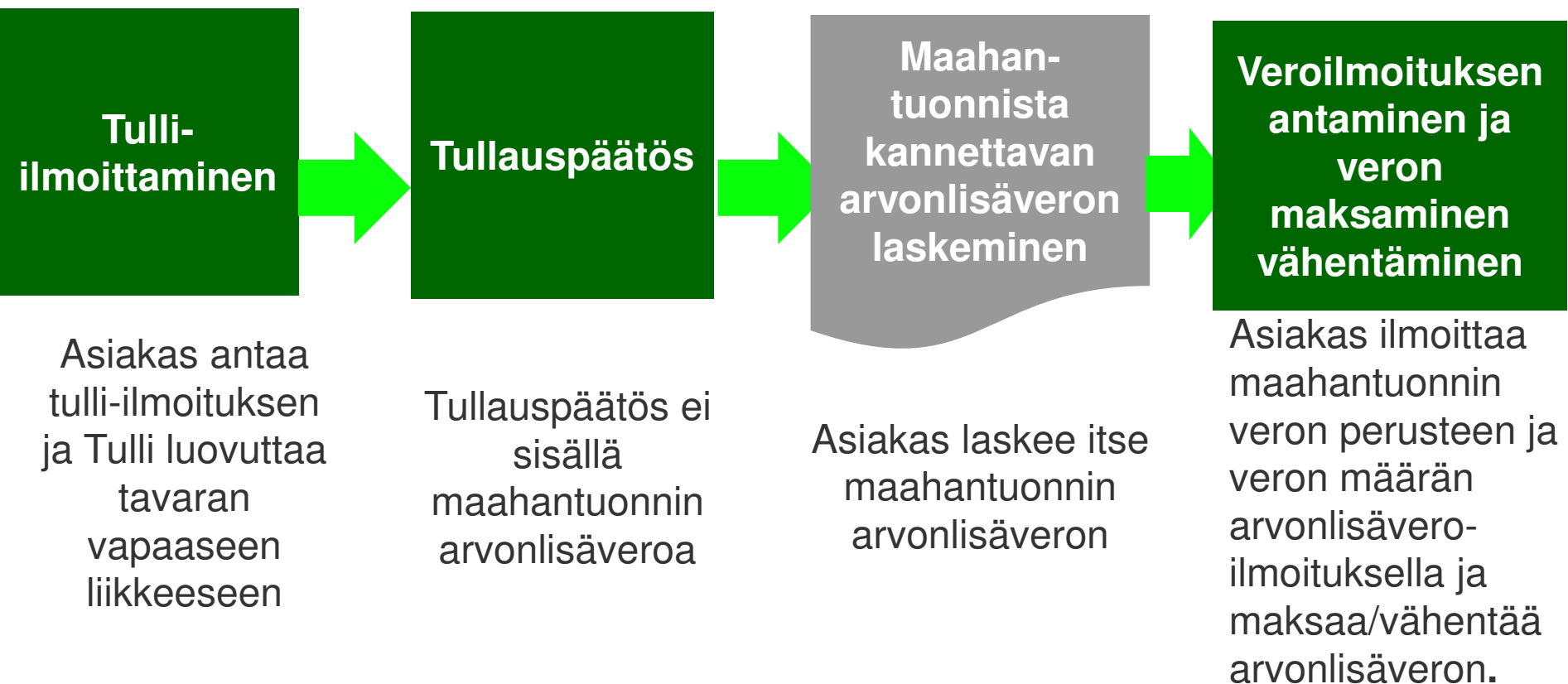
Maahantuonnin arvonlisävero

- vielä vuonna 2017 Tulli vastaa maahantuotujen tavaroiden verotuksesta
- 1.1.2018 Tullille jää maahantuotujen arvonlisäverotus muiden kuin arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkittyjen tekemien tuontien osalta
- Tavarasta on tullauksen yhteydessä esitettävä kauppalasku, josta ilmenevät tavaran hinta ja toimitusehdot
- Tulli antaa tullauspäätöksen, jossa tullausarvon määrä on ilmoitettu. Tullausarvo perustuu ensisijaisesti tavaran kauppaa-arvoon eli hintaan joka tavarasta on maksettu

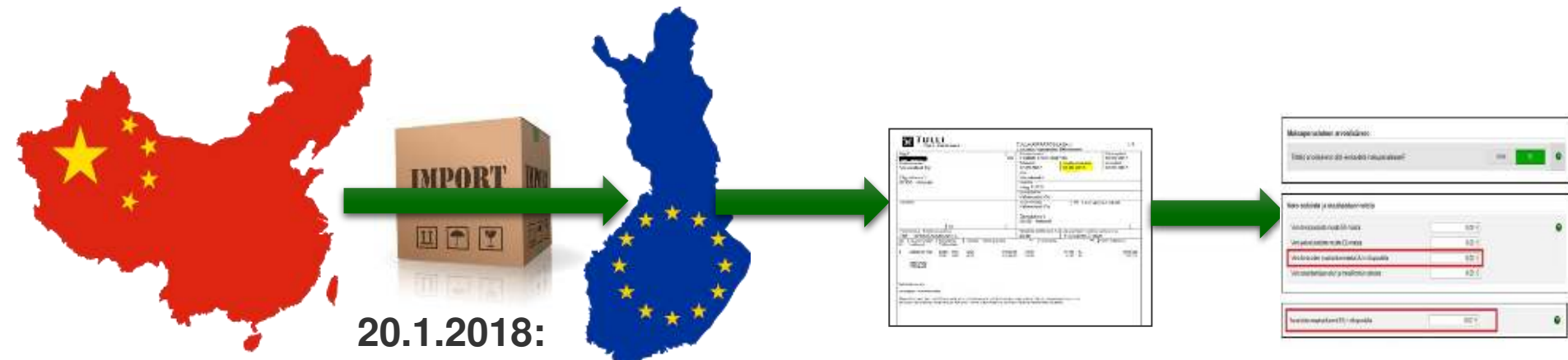
Maahantuonnin arvonlisäverotus: nykytila 2017



Arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkittyjen maahantuonnin arvonlisäverotus 2018 alkaen



Maahantuonnin prosessi 1.1.2018 alkaen



20.1.2018:

Tavaran maahantuonti
Kiinasta Suomeen.

Tullauksen
yhteydessä asiakas
esittää kauppalaskun,
josta ilmenee mm.
tavaran hinta ja
toimitusehdot.



A screenshot of a customs declaration form with various fields and checkboxes.

15.2.2018:

Tullauspätös
hyväksytty,
ilmoitusvelvollisuus
syntyy **helmikuun** alv-
ilmoitukselle



A screenshot of a tax system interface showing various input fields and buttons.

12.4.2018:

Helmikuun alv-
ilmoituksen
eräpäivä

Veron peruste

- Veron peruste on lähtökohtaisesti tullausarvo, jollei arvonlisäverolaissa toisin säädetä
- Tulli antaa maahantuonnin yhteydessä tullauspäätöksen, jossa on tullausarvon määrä on ilmoitettu
- tullausarvo perustuu ensisijaisesti tavaran kauppaa-arvoon eli hintaan joka tavarasta on maksettu tai on maksettava
- Asiakkaan laskettava tästä arvonlisävero oma-aloitteisesti sekä ilmoitettava ,maksettava ja ilmoitettava vähennyskelpoinen arvonlisävero

Veron peruste

- Tullausarvon määrään lisätään tavaran maahantuonnin johdosta tullauksen yhteydessä valtiolle ja EU:lle kannettavat
 - tullit, tuontimaksut
 - tavaran kuljetus, lastaus, purkauskustannukset
 - Vakuutuskustannukset sekä muut maahantuontiin liittyvät kustannukset kuljetussopimuksen mukaiseen ensimmäiseen Suomessa olevaan määräpaikkaan saakka
 - Veron perusteeseen sisällytetään myös Suomen ulkopuolella maksettavat verot ja muut maksut
 - Ei lueta mukaan arvonlisäveron osuutta

Veron peruste



Veron kohdistaminen tullauspäivän mukaan

Maahantuonnista Verohallinnolle suoritettava vero kohdistetaan samalle kalenterikuukaudelle kuin sitä koskeva vähennyskin.

-Vero kohdistetaan kuukaudelle, jonka aikana tuontia koskeva tullauspäätös on annettu eli tullauspäätös on annettu.

Esim. Tullauspäätös annettu tammikuussa, tiedot ilmoitetaan tammikuun arvonlisäveroilmoituksella, joka annetaan viimeistään 12. maaliskuuta.



TULLAUSPÄÄTÖS/LASKU Luovutus vapaaseen liikkeeseen

1 / 1

Myyjä maggie0658	Tullausnumero 1 0000 17156 0355 00	Tullauspäivä 05.06.2017						
Postitusosoite Petri Halla	Tulopaiva 05.06.2017	Hyvaksymispäivä 05.06.2017						
Adjutantinkatu 8 E 32 02650 ESPOO	Veropäivä 05.06.2017							
	Viite BCS3612							
	Lisäviite							
	Tullivelallinen Petri Halla							
Asiamies	Tavaranhaltija Petri Halla	nro						
	Adjutantinkatu 8 E 32 02650 ESPOO							
	nro							
Yleisilmoitus / Edeltävä asiakirja 702 17FI00000049626911	Vakuudesta varattu osuus (%)	Jaksoerittelyn postitusosoitetunnus						
Järj. nro	Tavaran koodi/ Lisäkoodi	Menettely/ Tullikohtelu	Verolaji	Veron peruste	Yks.	Verokanta	Yks.	Veron määrä (€)
1	8306290000 Q099 2 KGM	4000 C07 1011 100	A00 B00	113,00 113,00	EUR EUR	0,00 % 24,00 %		0,00 27,12

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

Verottomat maahantuonnit

- Jos myynti Suomessa olisi verotonta
 - Taustalla neutraalisuus maahantuonnissa ja kotimaan verotuksessa
 - esim. hammasproteesit, sijoituskulta
- Tullittomuuteen perustuva verottomuus
 - esim. muuttotavarat, lahjat, tavaränäytteet, messutavarat
- Vähäarvoinen maahantuonti
 - Tavarankokonaisarvo enintään 22 euroa
- Kannettava minimimäärä
 - 5 euroa

Oma-aloitteinen menettely -ilmoittaminen

- Verovelvollinen laskee itse maahantuonnin arvonlisäveron määrän
- Verovelvollinen ilmoittaa maahantuonnin veron perusteen ja veron määrän arvonlisäveroilmoituksella ja maksaa arvonlisäveron oma-aloitteisten verojen pysyvällä viitenummerolla muiden arvonlisäverojen yhteydessä esim. Omaverossa
- Arvonlisäveroilmoituksella kaksi uutta kenttää:
- **Maahantuonnin veron peruste**
- **Maahantuonnin veron määrä**

Oma-aloitteinen menettely - ilmoittaminen

- [..\powerpoint\4001v17.pdf](#)

Oma-aloitteinen menettely – ajallinen kohdistaminen

- Mahantuonnista Verohallinnolle suoritettava vero kohdistetaan samalle kalenterikuukaudelle kuin sitä koskeva vähennys
 - kuukausi jonka aikana tuontia koskeva tullauspäätös annettu
 - ns. lykätty menettely
 - esim. jos tullauspäätös annettu tammikuussa, tiedot ilmoitetaan tammikuun veroilmoituksella, joka annetaan viimeistään 12. maaliskuuta
- Maahantuonnista suoritettavaa veroa koskeva vähennys sisällytetään muiden vähennettävien verojen kanssa samaan veroilmoitukseen kohtaan
- Jos tuodut tavarat käytetään kokonaan vähennyskelpoiseen tarkoitukseen, veroa ei jää tuontivaiheessa maksettavaksi

Esimerkkejä

- **1. Arvonlisäverovelvollinen tavaran maahantuoja on tuonut tavaraa tammikuussa 2018 Suomeen. Tullauspäätöksen tullauspäivä on 18.01.2018. Koska vero ilmoitetaan Verohallinnolle?**

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

Tuonti 1.1.2018

Tullauspäätös
18.1.2018

Ilmoittaminen
12.3.2018

Esimerkkejä

- **2. Vahvistaako Tulli vain tullausarvon vai myös veron perusteen?**

Tulli vahvistaa tullauspäätöksellä tullausarvon, ei maahantuonnin arvonlisäveron perustetta. Asiakas laskee arvonlisäveroilmoitusta varten maahantuonnin arvonlisäveron perusteen ja siitä veron määrän

Tullausarvo



Lisättävät
erät



Veron
peruste

Esimerkkejä

- **3. Luetaanko myös kotimaan rahdit maahantuonnin arvonlisäveron veron perusteeseen?**

Veron peruste on lähtökohtaisesti tullausarvo lisättynä tullin kantamilla veroilla ja muilla tuontiin liittyvillä kustannuksilla tiedossa olevaan määräpaikkaan asti.

Esimerkkejä

- **4. 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

Esimerkkejä

- **5. Yrityksellä on arvonlisäverovelkoja Tullille. Voiko sen maksaa Verohallinnolle?**

Asiakkaan on maksettava Tullin kantamat arvonlisäverot Tullille.

Esimerkkejä

- **6. Kuinka yrityksen, jota ei ole merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, verotus hoidetaan?**

Menettely ei muutu

Tulli vastaa edelleen tavaroiden maahantuonnin verotuksesta, jos tuoja on yksityishenkilö tai yritys, jota ei ole merkitty arvonlisäverovelvollisten rekisteriin.

Tullin menettelyissä asiakas voi olla yhteydessä Tullineuvontaan
/henkilöasiakkaat p. 0295 5201

Esimerkkejä

- **7. Miten ilmoitan maahantuonnin arvonlisäveron kun olen tuonut edustuskäyttöön tavaraa ja tullauspäätöksen tullauspäivä on 20.01.2018?**

Edustuskäyttöön tulevat tavarat ovat vähennyskelvottomia arvonlisäveron osalta. Arvonlisäveron peruste ja määrä ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksella:

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

Vähennystä ei kuitenkaan ilmoiteta, koska edustuskulut eivät ole arvonlisäverotuksessa vähennyskelpoisia.

Esimerkkejä

- 8. 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.



Kysymyksiä ja vastauksia

- Miten on toimittava jos seuraavassa kuussa päivätyssä laskussa tulee ed.kuun tullauksen alv-perusteeseen kuuluvia kuluja?
- Ymmärsin esityksestä (SHLL/ Tulli), että joutuu oikaisemaan jo annetun tullauksen arvonlisäveron perustetta jos lähetykselle tulee uusia kuluja, mutta silloinhan tulleen laskun päiväyksellä ei ole enää mitään merkitystä?
- Jos nämä kulut liittyvät maahantuontiin, eli tiettyyn tuontitullattuun tavaraan, nämä kulut tulee laskea mukaan maahantuonnin arvonlisäveron perusteeseen. Laskun päivämäärällä ei ole merkitystä. Ainoastaan sillä, mitkä kulut liittyvät tavaran maahantuontiin.

Ohjeistus

- Kaksi eri ohjetta valmisteilla
- "Maahantuonnin arvonlisäverotusmenettelystä 1.1.2018 alkaen"
 - uusi yleisohje menettelystä
- Ahvenanmaan veroraja
 - vanhan ohjeen päivitys
- Muuta ohjeistusta kirjoitellaan tarvittaessa
- Veron perusteesta tulossa oma ohjeistus

Muu tuki asiakkaille

- Maahantuonnin alv -verkkoseminaari, 15.12.2017
 - tietoa tilaisuudesta loppusyksystä [vero.fi:ssä](http://vero.fi)
- Maahantuonnin neuvonta osana muuta alv-neuvontaa (puhelin, vero24)
- Ennakkoratkaisut ja ohjaukset

