

TAVAROIDEN MAAHANTUONTI - TULLILASKUJEN KÄSITTELY 1.1.2018 alkaen

Tavarain ostaminen EU:n ulkopuolisista maista käsitellään tavarain maahantuontina (AVL 86§). Maahantuonti on tavarain tuontia Suomeen EU:n arvonlisäveroalueen ulkopuolelta. Tavarain maahantuonti Suomessa on arvonlisäverollista.

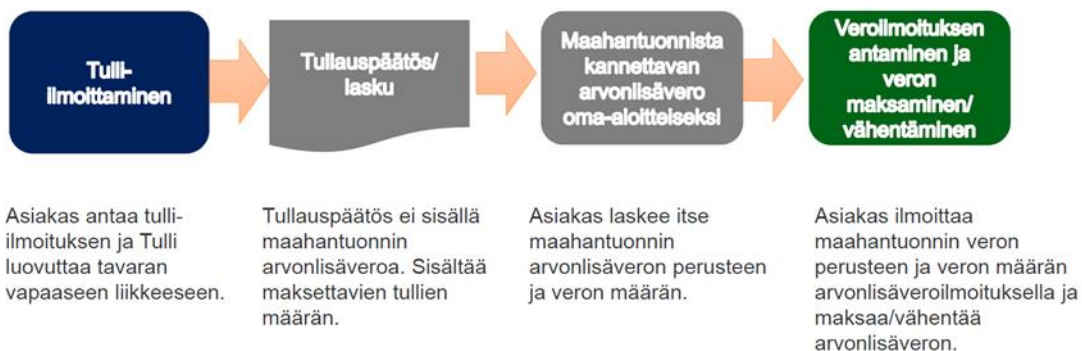
I. Tavarain maahantuonnin arvonlisäverotus on siirtynyt 1.1.2018 alkaen Tullilta Verohallinnolle

Muutos koskee ainoastaan arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkittyjen (esim. yliopisto) tekemiä maahantuonteja, joiden osalta maahantuonnin arvonlisäverotus siirtyy Verohallinnolle. Muutos ei koske mm. kuluttajia (yksityishenkilöt), joiden osalta Tullilaitos kantaa kuluttajien osalta edelleen maahantuonnin yhteydessä maksettavan arvonlisäveron osana tavarain tullausta nimenomaisella tullauspäätöksellä, joka toimii samalla myös tullilaskuna.

Keskeisimmät muutokset: Oma-aloitteinen menettely - Maahantuonnin arvonlisäverotus 2018



Arvonlisäverovelvollinen maahantuojaja



Kuva 1. Maahantuonnin arvonlisäverotus – Oma-aloitteinen menettely 1.1.2018 alkaen (lähde: Verohallinto).

2. Mitä tavarain tilaajan tulee tehdä muutoksen johdosta

Oulun yliopiston nimissä tehtyjen maahantuontien osalta tämä tarkoittaa käytännössä sitä, että Tulli ei enää peri Oulun yliopistolle antamallaan Tullauspäätöksellä/laskulla maahantuonnin arvonlisäveroja. Tullauspäätöksellä/laskulla näkyy jatkossa ainoastaan Tullin vahvistama tullausarvo sekä arvonlisäveron peruste ja tavarain maahantuonnista mahdollisesti perittävän tullin määrä. Tullin määrä tulee maksaa tullilaskulla Tullille.

Arvonlisäverovelvollisen maahantuojan osalta uusia säännöksiä sovelletaan sellaisiin maahantuonteihin, jotka tapahtuvat 1.1.2018 tai sen jälkeen. Tämän ajankohdan määrittää Tullauspäättöksen hyväksymispäivä (kuva 2).

TULLI TULL-CUSTOMS		TULLAUSPÄÄTÖS/LASKU		1/1
Myyjä WIFI EXPERT		Tullausnumero 1 66107 18005 0002 00		Tullauspäivä 05.01.2018
Postitusosoite Posti Oy		Tulopäivä 30.12.2017	Hyväksymispäivä 05.01.2018	Veropäivä 05.01.2018
Postintaival 7 A 00230 Helsinki		Viite 111PUP12026178		
		Lisäviite 111PUP12026178A		
		Tulliveljellinen Oulun Yliopisto		
Asiamies Posti Oy		Tavaranhaltija Oulun Yliopisto		
Postintaival 7 A 00230 Helsinki		nro FI0245895-5T0001		
nro FI0109357-9T0001		S		

Kuva 2. Tullauspäättöksellä laskulla näkyvä Tullauspäättöksen hyväksymispäivämäärä määrää arvonlisäveron suorittamisvelvollisuuden syntyhetken.

Tullin antamalla tullauspäättöksellä peritään 1.1.2018 alkaen ainoastaan muita Tullin perimiä maksuja (esim. tullauspalkkiot ja tulli tavarat maahantuonnista). (Kuva 3).

Järj. nro	Tavaran koodi / Lisäkoodi	Menettely / Tullikohde	Verolaji	Veron peruste	Yks.	Verokanta	Yks.	Veron määrä (€)
1	8544200090	4000 999 1011 100	A00	869,04	EUR	3,70 %		32,15
0.81 KGM								
Valmistenumero								
Lisätietoja / Huomautuksia								
Ilmoittajan tai välillisessä edustuksessa päämiehen on annettava maahantuonnin arvonlisäveroa koskevat tiedot Verohallinnolle oma-aloitteisessa arvonlisäverotuksessa.								
Verolajit								
A00 TULLI 32,15								
Yhteensä 32,15								
Tullitoimipaikan yhteystiedot					Eräpäivä		Maksettava määrä	
Valtakunnalliset toiminnot					23.02.2018		32,15	
Sähköinen palvelukeskus					Maksuviite			

Kuva 3. Tullauspäättöksellä laskulla näkyvä Lisätieto -kohta, jonka mukaan arvonlisäverovelvollisen tulee itse laskea, ilmoittaa ja maksaa arvonlisäverot Verohallinnolle. Laskulla näkyy Tullille maksettavien tullien määrä ja verokanta (verolaji A00).

Tullauspäättöksellä näkyvän **lisätietoja/huomautuksia -kohta** tarkoittaa sitä, että arvonlisäverovelvollisten osalta maahantuonnin arvonlisäverotuksessa siirrytään oma-aloitteiseen menettelyyn, jolloin yliopisto tavarat maahantuojana itse laskee, ilmoittaa ja

maksaa maahantuonnin arvonlisäveron Verohallinnolle. **Oulun yliopiston osalta maahantuonnista suoritettavan arvonlisäveron määrän laskeminen tehdään talouspalveluissa.** Veronperusteena käytetään Tullauspäättöksellä/laskulla olevaa veronperustesummaa, eli Tullin käyttämän valuuttakurssin mukaan laskettua summaa, joka voi poiketa tavarantoimittajan antaman laskun valuuttakurssista.

Tavaroiden maahantuonnista Tullilta saatava **tullauspäättös/lasku tulee toimittaa viipymättä Oulun yliopiston talouspalveluihin**, jotta Oulun yliopisto voi ilmoittaa maahantuonnista suoritettavat arvonlisäverot verottajalle ajallaan oikean kuukauden kausiveroilmoituksella. **Tullauspäättös/lasku tulee toimittaa talouspalveluihin myös siinä tapauksessa, että tullilaskulla maksettava euromäärä on 0,00 euroa (=ei maksettavaa tullia).**

Tullauspäättös/lasku tulee toimittaa Oulun yliopiston talouspalveluihin:

- A. sähköpostin liitetiedostona seuraaviin osoitteisiin:
 - OY Linnanmaan kampuksen yksiköt, Kajaani, KSI ja SGO: ostolaskut@oulu.fi tai
 - Oulun Kontinkankaan kampuksen yksiköt: talousasiat.ltk@lists.oulu.fi
- B. sisäinen posti: 8Talous/ostolasku tai 5LTK/Talous, tai
- C. ulkoinen posti: Talouspalvelut/Ostolaskut, PL8000, 90014 Oulun yliopisto

Tullauspäättöksestä/laskusta käyvät ilmi arvonlisäverotuksessa vähennyksen tekemiseen tarvittavat tiedot (tullausarvo ja tullauspäivä). Tullilaskun lisäksi tavarantoimittajan tulee huolehtia siitä, että maahantuojalla (=yliopisto) on tosineistossaan tullauspäättös ja siihen liittyvät asiakirjat, joista selviää maahantuodusta tavarasta vähennettävän arvonlisäveron määrä. Tullausasiakirjojen tulee olla alkuperäisiä tai vähintään oikeaksi todistettuja jäljennöksiä. Huolintaliikkeen lasku tai pelkkä tullilasku ilman päätösleimaa ei riitä vähennysoikeuden perusteeksi arvonlisäverotuksessa.

3. Maahantuonnista suoritettavan arvonlisäveron määrän laskeminen

Maahantuonnista suoritettavan arvonlisäveron määrä lasketaan yliopiston talouspalveluissa. Tullauspäättöksellä näkyvä tullauspäivämäärä määrittää sen, mille kuukaudelle arvonlisävero ilmoitetaan yliopiston arvonlisäveroilmoituksella.

Arvonlisäverolain (1501/1993) mukaan tavarantoimittajan maahantuonnista suoritettavan arvonlisäveron peruste on tullausarvo. Arvonlisäveron määrä lasketaan lisäämällä tullausarvoon AVL 91-93 a §:ssä säädettyt erät ja kertomalla saatu kokonaissumma sovellettavilla tuoteryhmien verokannoilla 24%, 14% tai 10%. Veron perusteeseen tulee sisällyttää tullausarvo, tullit, tuontimaksut ja muut maksut, tavarantoimittajan rahtikustannukset (kuljetus, lastaus, purkaus) ja muut mahdolliset maahantuontiin liittyvät kustannukset. Myös Suomen ulkopuolella maksettavat verot ja muut maksut tulee sisällyttää veronperusteeseen. Tavarantoimittajan tulee huolehtia siitä, että kaikki em. dokumentit ovat talouspalveluiden käytettävissä arvonlisäveron määrän laskemista varten.