

Maahantuonnin arvonlisäverotuksen muutokset vuoden 2018 alusta lukien

Kysymys:

Vuoden 2018 alusta on tullut voimaan muutoksia EU:n ulkopuolisen maahantuonnin arvonlisäverotukseen. Arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkittyjen maahantuojien tuonnin arvonlisäverotus on siirtynyt Verohallinnon tehtäväksi 1.1.2018 alkaen. Vuoden 2017 loppuun asti menettely on toiminut niin, että Tulli on ilmoitusten perusteella lähettänyt virastolle laskun arvonlisäveroista. Miten muutos vaikuttaa maahantuonnin arvonlisäverokäsittelyyn valtion virastojen osalta?

Vastaus (annettu 11.6.2018):

Toimivaltainen viranomainen

Verohallinto on julkaissut asiaa koskevan [ohjeen](#) verkkosivuillaan. Ohjeen mukaan tavaroiden maahantuonnin arvonlisäverotus on siirtynyt Tullilta Verohallinnolle 1.1.2018 lukien arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkittyjen tekemien tuontien osalta. Muutos koskee siten myös valtion virastoja ja laitoksia.

Tulli toimittaa maahantuonnin tullauksen entiseen tapaan. Tulli ei enää vahvista maahantuonnista suoritettavan arvonlisäveron määrää tai sitä, onko tuonti arvonlisäveroton arvonlisäverovelvollisten rekisterissä olevilta. Tulli kantaa edelleen tavaroista tullit ja maksut sekä muut verot kuin arvonlisäverot. Tullin kantamat maksut määräytyvät tavaratullinimikkeen, alkuperän ja tullausarvon perusteella kaikkien asiakkaiden osalta.

Veron peruste ja määrä sekä veroilmoitus

Valtion virastot ja laitokset laskevat maahantuonnista suoritettavan veron oma-aloitteisesti. Tavarat maahantuonnista suoritettavan veron peruste on AVL 88 §:n 1 momentissa tarkoitettu EU:n tullilainsäädännön mukainen tullausarvo, johon on lisätty AVL 91 §, 93 § ja 93 a §:ssä tarkoitettut erät. Näitä eriä ovat kuljetus-, lastaus, purkaus- ja vakuutuskustannukset sekä muut maahantuontiin liittyvät kustannukset kuljetussopimuksen mukaiseen ensimmäiseen Suomessa olevaan määräpaikkaan saakka sekä valtiolle ja EU:lle kannettavat verot, tullit, tuontimaksut ja muut maksut lukuun ottamatta arvonlisäveroa. [Verohallinnon ohjeen](#) kohdassa 2.3 on kerrottu veron perusteesta arvonlisäverotuksessa.

Tiedon veron määrästä Verohallinto saa suoraan keskuskirjanpidosta eivätkä valtion

Vastaukset on annettu vastauspäivänä voimassa olevien normien pohjalta ja niitä sovellettaessa on otettava huomioon mahdollinen normien muuttuminen.

KYSYMYKSIÄ JA VASTAUKSIA VALTION KIRJANPIDOSTA

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon käsikirja

www.valtiokonttori.fi/kasikirja

virastot tee maahantuonnista suoritettavasta verosta Verohallinnolle erillistä arvonlisäveroilmoitusta tai tilitä arvonlisäveroa.

Maahantuonnin yhteydessä käytettävä Y-tunnus

Yksittäisen viraston arvonlisäveroasema ei erikseen ilmene yritys- ja yhteisötietojärjestelmästä. Jos maahantuojana on valtion virasto, sen on käytettävä tulli-ilmoituksella viraston y-tunnusta, ja toimivaltainen viranomaisen on Verohallinto.

Kirjausesimerkit

Maahantuonnin arvonlisävero katsotaan kotimaan arvonlisäveroksi. Suoritetun ja perityn maahantuonnin arvonlisäveron kirjauksessa käytetään tätä tarkoitusta varten olevia tilejä, jotta Verohallinto saa keskuskirjanpidosta tiedon maahantuonnin arvonlisäveron määrästä valtion osalta. Ohessa on esitetty maahantuontiin liittyvät kirjausesimerkit.

Mikäli veron perusteeseen vaikuttavat tiedot, kuten kuljetuskustannukset, ovat käytettävissä veron laskemista ja kirjaamista varten jälkikäteen huolintayhtiöiden kuukausittaisilta koontilaskuilta, arvonlisäverokulut ja arvonlisäverotuotot voidaan kirjata kuukausittaisissa koontierissä, eikä niitä ole välttämätöntä kirjata jokaisen maahantuontierän osalta erikseen. Tällöin on kuitenkin pystyttävä tarvittaessa kohdentamaan rahtien koontilaskun sisältämät erät maahantuontieräkohtaisesti. Mikäli veron peruste on tiedossa jo maahantuonnin yhteydessä, kirjataan maahantuonnin arvonlisäverokulu ja arvonlisäverotuotto samaan aikaan menon verottoman osan kanssa (kirjaukset kuten kohdassa 1 ja 3).

Alla on esitetty kirjausesimerkit tilanteessa, jossa veron peruste selviää myöhemmin huolintayhtiöiden koontilaskujen perusteella.

1. Kirjataan EU:n ulkopuolelta maahantuodun hyödykkeen lasku 900 euroa. Veron peruste ja siten veron määrä ei ole vielä tiedossa, sillä rahtikulujen euromäärää ei vielä tiedetä. Arvonlisäveroa ei tästä johtuen vielä tarvitse kirjata.

<i>LKP-tili</i>	<i>TaKP-tili</i>	<i>Debet</i>	<i>Kredit</i>
4xxxxxxx Menotili	xx.xx.xx	900	
25700xxx Ostovelat (T)			900

Vastaukset on annettu vastauspäivänä voimassa olevien normien pohjalta ja niitä sovellettaessa on otettava huomioon mahdollinen normien muuttuminen.

KYSYMYKSIÄ JA VASTAUKSIA VALTION KIRJANPIDOSTA

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon käsikirja

www.valtiokonttori.fi/kasikirja

2. Saadaan lasku rahtikuluista. Kirjataan rahtikulut 100 euroa.

LKP-tili	TaKP-tili	Debet	Kredit
43990xxx Muut ulkopuoliset palvelut	xx.xx.xx	100	
25700xxx Ostovelat (T)			100

3. Rahtikulujen määrän selvittyä lasketaan veron peruste. Kirjataan laskettu arvonlisäveromeno ja –tulo 240 euroa.

LKP-tili	TaKP-tili	Debet	Kredit
93300001 Arvonlisäverokulut maahantuonnista	a) xx.xx.29 b) xx.xx.50	240	
92420000 Arvonlisäverotuotot maahantuonnista 24 %	11.04.01		240

a.) Määräraha on budjetoitu verottomana, jolloin käytetään arvonlisäveromenomomenttia.

b.) Määräraha on budjetoitu verollisena, jolloin käytetään sitä momenttia, jolle arvonlisävero on budjetoitu.

Mikäli veron perusteeseen vaikuttavat kuljetuskustannukset ovat käytettävissä veron laskemista ja kirjaamista varten huolintayhtiöiden kuukausittaisilta koontilaskuilta, arvonlisäverokulut ja arvonlisäverotuotot voidaan kirjata kuukausittaisissa koontierissä, eikä niitä ole välttämätöntä kirjata jokaisen maahantuontierän osalta erikseen. Tällöin on kuitenkin pystyttävä kohdentamaan rahtien koontilaskun sisältämät erät maahantuontieräkohtaisesti.

Ahvenanmaan veroraja

Ahvenanmaan maakunta ei kuulu Euroopan unionin (EU) arvonlisä- eikä valmisteveroalueeseen. Ahvenanmaan maakunnan ja EU:n arvonlisäveroalueen välisiin tavarantoimituksiin ja siirtoihin sovelletaan arvonlisäverolain kolmansien maiden kanssa käytävään kauppaan liittyviä vientiä ja maahantuontia koskevia säännöksiä. Sekä elinkeinonharjoittajien että muiden maahantuojien tuonnit Ahvenanmaalta muualle Suomen ja muualta Suomesta Ahvenanmaalle ovat verollisia, ellei niitä ole erikseen säädetty verottomiksi.

Vastaukset on annettu vastauspäivänä voimassa olevien normien pohjalta ja niitä sovellettaessa on otettava huomioon mahdollinen normien muuttuminen.

Vastaukset on annettu vastauspäivänä voimassa olevien normien pohjalta ja niitä sovellettaessa on otettava huomioon mahdollinen normien muuttuminen.

KYSYMYKSIÄ JA VASTAUKSIA VALTION KIRJANPIDOSTA

Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon käsikirja

www.valtiokonttori.fi/kasikirja