



Importmoms och skattegränsen på Åland fr.o.m. 2018

Mariehamn 8.12.2017

Jonas Jalava, Västra Finlands företagsskattebyrå

jonas.jalava@vero.fi

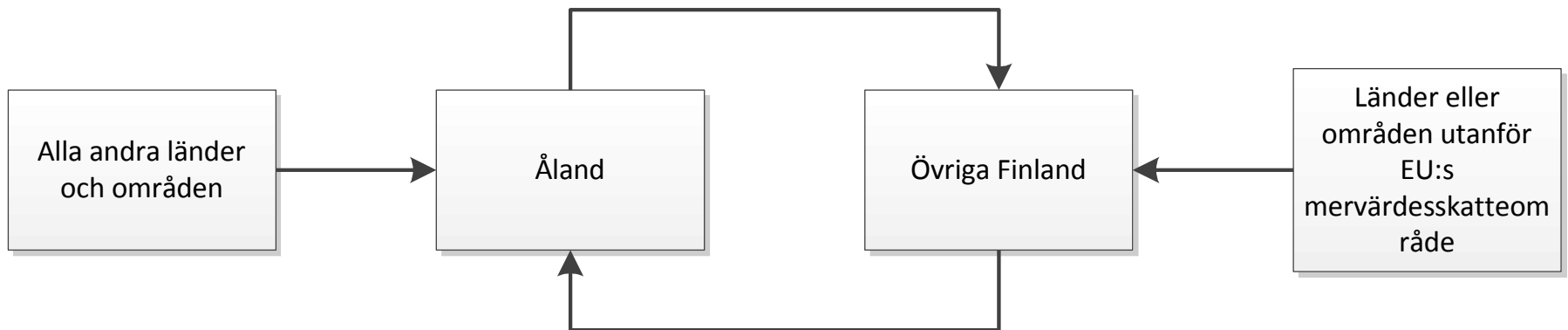
Ändringar gällande importmoms fr.o.m. 1.1.2018

- Punktbeskattning, bilbeskattning och mervärdesbeskattning av import överförs enligt regeringsprogrammet från Tullen till Skatteförvaltningen.
- Mervärdesbeskattningen av import överförs till Skatteförvaltningen från och med 1.1.2018, till den del importören är en näringsidkare som är införd i registret över mervärdesskatteskyldiga i Finland.
- Ändringarna gäller också import till Åland och import mellan Åland och övriga Finland, med vissa undantag som föreskrivs i lagen om undantag för landskapet Åland i fråga om mervärdesskatte- och accislagstiftningen (1266/1996) (speciallagen).

Ändringar gällande importmoms fr.o.m. 1.1.2018

- När en momsregistrerad näringsidkare för in en vara till Finland för att överlåtas till fri omsättning, framskrider processen från och med 1.1.2018 på följande sätt:
 1. Importören ger en tulldeklaration åt Tullen.
 - Vid den åländska skattegränsen kan ett förenklat förfarande tillämpas, vilket innebär att exportören eller importören kan agera som sin avtalspartners ombud. Tullen godkänner då en enda deklaration som export- och importdeklaration.
 2. Tullen ger ett förtullningsbeslut och överlåter varan till fri omsättning.
 - Inget förtullningsbeslut vid import **mellan Åland och övriga Finland.**
 3. Importören räknar själv ut skattegrunden och skatten på import och deklarerar dem på mervärdesskattedeklarationen åt Skatteförvaltningen.
 4. Importören betalar skatten på import åt Skatteförvaltningen, till den del den inte har kunnat avdras på mervärdesskattedeklarationen.

Vad avses med import?



Vem är skattskyldig för import?

- Skattskyldig för import av varor är deklaranten som avses i 5 artikelns 15 punkt i tullkodexen.
 - Alltså den person som ger tulldeklarationen i eget namn eller i vars namn tulldeklarationen ges.
- Vid import **mellan Åland och övriga Finland** fungerar en handelsfaktura eller ett transportdokument (t.ex. fraktsedel) som inlämnas åt Tullen som tulldeklaration, då varan ska överlåtas till fri omsättning.
- Ett direkt eller indirekt ombud kan också lämna in tulldeklarationen:
 - Ett direkt tullombud ger tulldeklarationen i en annan persons namn och för dennes räkning. → Huvudmannen är deklaranten.
 - Ett indirekt tullombud ger tulldeklarationen i eget namn men för en annan persons räkning. → Det indirekta ombudet är deklaranten.

Vem är skattskyldig för import?

- Om deklaranten är ett **indirekt ombud** är deklarantens huvudman i stället skattskyldig .
 - Dvs. om huvudmannen är momsregistrerad, ska huvudmannen deklarerat importen åt Skatteförvaltningen.
- Ett indirekt ombud är undantagsvis skattskyldigt för import av varor **mellan Åland till övriga Finland**, då huvudmannen är en fysisk person till vars eventuella affärsverksamhet införseln inte har anknytning, eller en juridisk person som inte är införd i momsregistret i Finland.
 - T.ex. näthandelsföretag och andra säljföretag som verkar som ombud för privatpersoner.
 - Vid dessa importer är Tullen den behöriga myndigheten.
 - Ombudet får inte dra av skatten.

Hur bestäms den behöriga myndigheten vid import?

- Den behöriga myndigheten vid mervärdesbeskattning av import är antingen Skatteförvaltningen eller Tullen.
- Den behöriga myndigheten bestäms enligt:
 1. tidpunkten då skattebetalningsskyldigheten för import uppkommer
 2. huruvida den skattskyldige är införd i momsregistret i Finland vid den tidpunkten.
- Tidpunkten då skattebetalningsskyldigheten för import uppkommer är huvudsakligen tidpunkten då tulldeklarationen har godkänts.
 - Tullen godkänner tulldeklarationen omedelbart då den inlämnas.
 - Dagen då tulldeklarationen har godkänts anges på förtullningsbeslutet (fin. hyväksymispäivä).
 - Inget förtullningsbeslut för import mellan Åland och övriga Finland.

Hur bestäms den behöriga myndigheten vid import?



TULLAUSPÄÄTÖS/LASKU

1 / 1

Luovutus vapaaseen liikkeeseen

Myyjä Sun Records	US	Tullausnumero 1 09005 17261 8407 00	Tullauspäivä 18.09.2017					
Postitusosoite Valverotesti Oy		Tulopaivä 12.09.2017	Hyväksymispäivä 18.09.2017					
Öljysatama 5 00150 Helsinki		Viite Peruskeikka Lisäviite Integ 7.10.9 Tullivelallinen Valverotesti Oy	Veropäivä 18.09.2017					
Asiamies		Tavaranhaltija Valverotesti Oy	nro FI5254789-2T0001					
		Öljysatama 5 00150 Helsinki						
	nro							
Yleisilmoitus / Edeltävä asiakirja 788 16FI00000001246T3		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.								

Dagen då tulldeklarationen har godkänts står på förtullningsbeslutet. I praktiken fastställer Tullen på förtullningsbeslutet vem som är behörig myndighet efter att tulldeklarationen har inlämnats.

När är Skatteförvaltningen den behöriga myndigheten?

- Skatteförvaltningen är behörig myndighet vid mervärdesbeskattningen av import, då följande förutsättningar uppfylls:
 1. Den skattskyldige är en näringsidkare som är införd i momsregistret i Finland.
 - Ingen skillnad vilken verksamhet registreringen gäller.
 - Det räcker inte att registreringen är anhängig.
 - Registreringens ikraftvarande kan kontrolleras på www.ytj.fi.
 2. Tulldeklarationen har godkänts 1.1.2018 eller efter det.
 - Vid import mellan Åland och övriga Finland om handelsfakturan eller transportdokumentet (t.ex. fraktsedeln) som fungerar som tulldeklaration har inlämnats åt Tullen 1.1.2018 eller efter det.

När är Tullen den behöriga myndigheten?

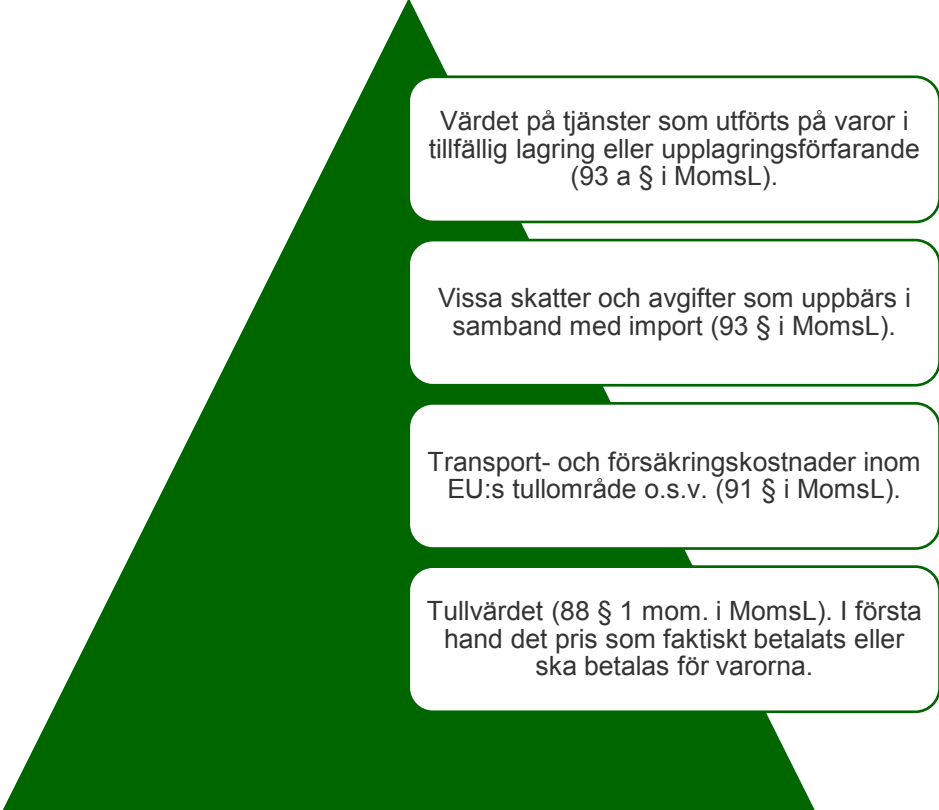
- Tullen ansvarar fr.o.m. 1.1.2018 fortfarande för mervärdesbeskattningen av import i följande situationer:
 1. Den skattskyldige är inte införd i momsregistret då tulldeklarationen godkänns.
 2. Den skattskyldige är en fysisk person som är införd i momsregistret, men importen anknyter inte till den skattskyldiges affärsverksamhet.
 - Dvs. vid en enskild näringsidkares import för privata ändamål.
 3. Importen strider mot tullbestämmelserna.
 4. Vid import **mellan Åland och övriga Finland**, då den skattskyldige är ett indirekt ombud, vars huvudman är en fysisk person till vars eventuella affärsverksamhet införseln inte har anknytning, eller en juridisk person som inte är införd i momsregistret.

Hur räknas skatten på import?

- Skatten på import räknas ut från skattegrunden:
 - Skattegrunden baserar sig enligt 88 § 1 mom. i MomsL på tullvärdet.
 - Tullen fastställer **tullvärdet** med förtullningsbeslutet.
 - Den skattskyldige måste själv räkna ut **skattegrunden på import** genom att addera posterna i 91 §, 93 § och 93 a § i MomsL till tullvärdet.
 - Vid import mellan Åland och övriga Finland måste importören i praktiken själv räkna ut **både tullvärdet och skattegrunden**.
 - Tullen fastställer inte tullvärdet vid import mellan Åland och övriga Finland.
- På importen betalas skatt enligt varans art: skattesatsen är antingen den allmänna 24 procents skattesatsen eller den reducerade 14 eller 10 procents skattesatsen.
 - Importen kan också vara skattefri enligt 72 h § eller 94–96 § i MomsL.

Hur räknas skatten på import?

Skattegrunden vid import består enligt huvudregeln av:



Värdet på tjänster som utförts på varor i tillfällig lagring eller upplagringsförfarande (93 a § i MomsL).

Vissa skatter och avgifter som uppbärs i samband med import (93 § i MomsL).

Transport- och försäkringskostnader inom EU:s tullområde o.s.v. (91 § i MomsL).

Tullvärdet (88 § 1 mom. i MomsL). I första hand det pris som faktiskt betalats eller ska betalas för varorna.

Hur räknas skatten på import?

- **Exempel:** En vara importereras.
- Priset som köparen har betalat åt säljaren är 900 euro.
 - Tullvärdet är 900 euro.
- Tullen för varan i fråga är 4,5 procent, dvs. 40,5 euro ($900 \text{ e} \times 0,045$).
- Varans transportkostnader inom Finland är 59,5 euro.
- Skattegrunden vid import är 1000 euro ($900 \text{ e} + 40,5 \text{ e} + 59,5 \text{ e}$).
 - Deklareras i momsdeklarationens punkt "Import av varor från utanför EU".
- På varans import tillämpas den allmänna 24 procents skattesatsen.
- Skatten på import är 240 euro ($1000 \text{ e} \times 0,24$).
 - Deklareras i momsdeklarationens punkt "Moms på import av varor från utanför EU".

Vad är importlättnaden enligt 18 a § i speciallagen?



- Om en import hör till Skatteförvaltningens behörighet, och kunden har rätt till importlättnaden som avses i 18 a § i speciallagen, måste kunden själv räkna ut importlättnaden och se till att nödvändig bevisning finns i bokföringsmaterialet.
 - Med importlättnaden förhindras dubbel beskattning i vissa situationer, då den importerade varans inköpspris innehåller dold skatt.
 - Importlättnaden kan tillämpas vid import **till Åland från övriga Finland eller andra EU-länder**, eller **från Åland till övriga Finland**.
- Beräkning av importlättnaden behandlas i kapitel 2.5 i Skatteförvaltningens uppdaterade anvisning "Den åländska skattegränsen i mervärdesbeskattningen".
- Lättnaden behandlas också i Tullens anvisning "Skattelättnad vid import av begagnade varor (importlättnad) över den åländska skattegränsen".

Var ska skatten på import deklareraras?

- Skatten på import deklareraras på den allmänna mervärdesskattedeclarationen.
 - Declarationen ska ges elektroniskt t.ex. via Skatteförvaltningens MinSkatt e-tjänst.
 - Declarationen kan av särskilda skäl ges med blanketten "Declaration av skatter på eget initiativ" (kod 4001r).
- Inga andra deklARATIONER inlämnas åt Skatteförvaltningen gällande import.
- Importen ska deklareraras oberoende av skattens belopp. Då Skatteförvaltningen är behörig finns inget minsta belopp av skatt som uppbärs.

Var ska skatten på import deklareraras?

- Momsdeklarationen har fr.o.m. 2018 två nya punkter:
 1. **”Import av varor från utanför EU”**
 - Här deklareraras de sammanlagda skattegrunderna för alla importers under skatteperioden.
 - Skattegrunden ska deklareraras även för en import som är skattefri.
 2. **”Moms på import av varor från utanför EU”.**
 - Här deklareraras de sammanlagda skatterna på import för alla importers under skatteperioden, oavsett vilken skattesats (24 %, 14 % eller 10 %) som har tillämpats på enskilda importers.
- Skatten får dras av i punkten ”Moms som ska dras av för skatteperioden”, till den del varorna har importerats för verksamhet som berättigar till avdrag. Då blir ingen skatt kvar att betala.
- Också import mellan Åland och övriga Finland deklareraras som ovan.

Hur periodiseras skatten på import?

- Enligt **huvudregeln** periodiseras import på följande sätt:
 - Skatten på import och det eventuella avdraget hänförs på den kalendermånad under vilken förtullningsbeslutet har getts.
 - Förtullningsdagen står på förtullningsbeslutet (fin. tullauspäivä).
 - Tillämpas t.ex. vid import från andra EU-länder eller från utanför EU till Åland.
- Import från Åland till Fastlandsfinland eller vice versa periodiseras **undantagsvis** på följande sätt:
 - Skatt på import och det eventuella avdraget hänförs i praktiken på den kalendermånad under vilken tulldeklarationen har inlämnats åt Tullen.
 - Tullen ger inte ett förtullningsbeslut.
- Den skattskyldiges skatteperiod (kalendermånad, kalenderkvartal eller kalenderår) bestämmer när momsdeklarationen ska ges.

Hur periodiseras skatten på import?



TULLAUSPÄÄTÖS/LASKU

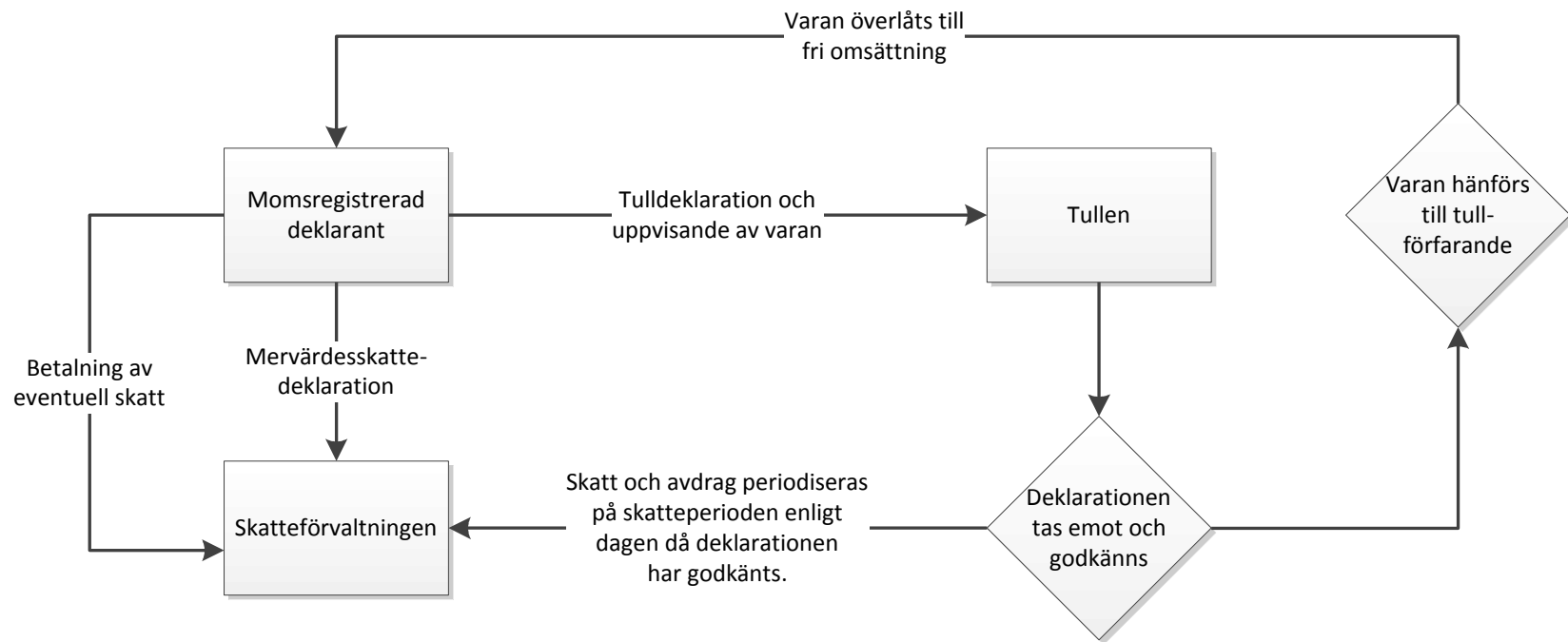
1 / 1

Luovutus vapaaseen liikkeeseen

Myyjä Sun Records	US	Tullausnumero 1 09005 17261 8407 00	Tullauspäivä 18.09.2017					
Postitusosoite Valverotesti Oy		Tulopaiva 12.09.2017	Hyvaksymispäivä 18.09.2017					
Öljysatama 5 00150 Helsinki		Viite Peruskeikka	Veropaiva 18.09.2017					
		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							
Valmistenumero								
Lisätietoja / Huomautuksia								
Ilmoittajan tai välillisessä edustuksessa päämiehen on annettava maahantuonnin arvonnäköveroä koskevat tiedot Verohallinnolle arvonnäköveroilmoituksella.								

Förtullningsdagen
 på
 förtullningsbeslutet
 → enligt
 huvudregeln
 periodiseras skatten
 på import och
 avdraget enligt detta
 datum.

Hur periodiseras skatten på import?



Hur periodiseras skatten på import?

- **Exempel:** En vara importeras. Förtullningsdagen är 10.1.2018.
 1. Om den skattskyldige ger deklARATIONEN månadsvis ska importen deklarereras på skatteperioden januari 2018.
 - Deklarationens förfallodag är 12.3.2018.
 2. Om den skattskyldige ger deklARATIONEN kvartalsvis ska importen deklarereras på skatteperioden januari–mars 2018 (dvs. kvartal 1).
 - Deklarationens förfallodag är 12.5.2018.
 3. Om den skattskyldige ger deklARATIONEN årsvis ska importen deklarereras på skatteperioden som omfattar hela året 2018.
 - Deklarationens förfallodag är 28.2.2019.

Hur betalas skatten på import?

- Om skatten på import inte kan avdras ska den betalas åt Skatteförvaltningen tillsammans med övrig moms med **referensnumret för skatter på eget initiativ.**
- Dvs. skatten på import betalas på samma sätt som moms i allmänhet.

Vad är det särskilda förfarandet i 100 a § i MomsL?



- Skatteförvaltningen kan till den del det är fråga om sådan import som omfattas av dess beskattningsbehörighet bestämma att det särskilda förfarandet ska tillämpas på en skattskyldigs import under en föreskriven tid om högst 36 månader.
- Förutsättningen är att den skattskyldige under de 12 månader som föregår den tiden:
 1. väsentligen försummat (eller kan antas försumma) skattebetalning, bokföringsskyldighet, den deklara-tions- eller anteckningsskyldighet som gäller beskattningen eller andra skyldigheter i fråga om beskattningen
 2. återkommande eller allvarligt brutit mot tullagstiftningen.
- Skatteförvaltningen skickar en utredningsbegäran åt den skattskyldige innan beslutet görs.
- Den skattskyldige kan söka ändring i beslutet.

Vad är det särskilda förfarandet i 100 a § i MomsL?



- I det särskilda förfarandet överlåter Tullen de importerade varorna till fri omsättning eller till någon annan särskild användning enligt avdelning VII kap. 4 i tullkodexen än tillfällig import helt och hållet utan importtull först efter det att den skattskyldige har fullgjort sin anmälnings- och betalningsskyldighet i fråga om den mervärdesskatt som ska betalas på importen.
- **Dvs. om det särskilda förfarandet tillämpas får den skattskyldige inte varorna i sin besittning före skatten på import har deklarerats och betalats.**
- Det särskilda förfarandet gäller också vid import mellan Åland och övriga Finland.

Vad är det särskilda förfarandet i 100 a § i MomsL?



- Den skattskyldige kan separat deklarerera och betala importmomsen åt Skatteförvaltningen efter att tulldeklarationen har godkänts och på så vis få varorna i sin besittning före den allmänna förfallodagen för momsdeklarationen.
- Den skattskyldige ger då en momsdeklaration endast med importens skattegrund och skatten på import.
- Det eventuella avdraget av skatten kan göras först på den ersättande momsdeklarationen för skatteperioden.

Hur kan kunden få svar på frågor som gäller beskattning av import?

- Import kommer att behandlas bl.a. i följande Skatteförvaltningens anvisningar:
 - ”Mervärdesskatteförfarandet vid import fr.o.m. 1.1.2018”
 - ”Den åländska skattegränsen i mervärdesbeskattningen”
 - ”Att deklarerera skatter på eget initiativ, detaljerade ifyllningsanvisningar”.
- Allmän rådgivning om import som hör till Skatteförvaltningens behörighet fås från:
 - Skatteförvaltningens servicenummer för moms, tel. 029 497 015.
 - Svarsbanken på Skatt.fi.
- Därtill kan man söka bindande avgiftsfri skriftlig handledning eller ett avgiftsbelagt förhandsavgörande (230 euro).