



Verohallinnolle

Dnro: VH/5522/00.01.00/2021

Lausuntopyyntö luonnoksesta Verohallinnon ohjeeksi Maahantuonnin arvonlisäveron peruste

Suomen Huolinta- ja Logistiikkaliitto ry (jäljempänä "SHLL") kiittää Verohallintoa lausuntopyynnöstä. SHLL on käynyt läpi ohjeluonnoksen. Kaiken kaikkiaan SHLL:n näkemyksestä kyseessä on kokonaisuudessaan onnistunut ohjeluonnos. On erinomaista, että Verohallinto päivittää ohjetta samaan linjaan Verohallinnon ohje palvelujen ulkomaankaupan arvonlisäverotus kokonaisuuden kanssa.

Uudet esimerkit ja tarkennukset ohjeessa jättävät vähemmän tilaa tulkinnalle. Hyvät ja käytännönläheiset esimerkit auttavat lukijaa, kuten esimerkiksi esimerkit 8 & 9. Myös ketjuliiketoimintaa kuvaava kohta 6 esimerkkeineen on myös hyvä lisäys ja tarkennus aiempaan ohjeeseen.

SHLL haluaisi kommentoida tarkemmin muutamaa kohtaan ohjeluonnoksessa:

3.1.1 Kustannukset ensimmäiseen Suomessa olevaan määräpaikkaan saakka

Määräpaikka käy ilmi maahantuontiin liittyvistä rahti- tai muista kuljetusasiakirjoista. Jos määräpaikkaa ei voida muutoin selvittää, määräpaikkana voidaan pitää lastin ensimmäistä purkupaikkaa. Säännöstä sovelletaan sekä myyjän että ostajan järjestämään kuljetukseen.

SHLL haluaisi huomauttaa, että mikäli tämä määritellään sekä ostajan että myyjän järjestämään kuljetukseen, aiheuttaa se tilanteita, jossa todellisia kuluja ei ole mahdollista tietää. SHLL ehdottaisi muutoksena kirjausta *ostajan tosiasiallisesti maksamien kulujen perusteella*. Näin kohdassa voitaisiin ottaa huomioon Incotermsin vaikutus.

3.1.2 Kustannukset toiseen määräpaikkaan saakka Suomessa tai muualla EU:ssa

Kuljetuksen tai muun maahantuontiin liittyvän palvelun kustannukset eivät useinkaan ole vielä tarkoin tiedossa edellä mainittuna



ajankohtana, vaikka Suomessa tai muualla EU:ssa oleva toinen määräpaikka olisikin tiedossa. Jotta tällaiset kustannukset voidaan sisällyttää maahantuonnin arvonlisäveron perusteeseen, maahantuojan on tiedettävä sekä toinen määräpaikka että suoritettavat palvelut ja niistä aiheutuvat kustannukset.

SHLL haluaisi huomauttaa, että aina ei ole tiedossa kustannuksia tai tietoa, minne mahdollisesti tavara siirtyy, jos esimerkiksi alkuperäinen myyjä siirittää sen omilla kustannuksillaan ja määräyksillään.

3.1.3 Huolinta- ja muut vastaavat kustannukset

Ostaja ei näissä tilanteissa ilmoita toiseen EU-maahan sijoittautuneelta myyjältä tehtyjä maahantuontiin liittyviä ostoja arvonlisäveroilmoituksella EU-palveluostoina eikä ostoista suoritettavaa veroa EU-palveluostoista suoritettavana verona. Palveluostot ilmoitetaan arvonlisäveroilmoituksella osana maahantuonnin arvonlisäveron perusteetta ja ostoista käännetysti suoritettava vero ilmoitetaan maahantuonnista suoritettavana arvonlisäverona.

SHLL haluaisi kohdasta huomauttaa, että maahantuoja ei välttämättä tiedä näitä kaikilta osin. EU:n keskitetty tullausmalli on tässä kohtaa hankala, jos yrityksellä on yksi piste EU:ssa, joka hoitaa koko EU:n tullaukset.

5 Maahantuontiin liittyvien palvelujen myynnin verotus

Tavaroiden tuontiin liittyvien ja maahantuonnin arvonlisäveron perusteeseen sisällytettävien kuljetus-, lastaus- ja purkupalvelun sekä muun tavarantoimituksen maahantuontiin liittyvän palvelun myynti on verotonta riippumatta siitä, liittyykö palvelu verottomien tai verollisten tavaroiden maahantuontiin.

Myös tässä kohdassa SHLL haluaisi huomauttaa, että maahantuoja ei välttämättä tiedä näitä kaikilta osin. Olettamus yksinkertaisesta logistiikkamallista, jossa vain yksi logistiikkatoimija hoitaa yhdessä maassa koko maahantuonnin palvelun, ei aina vastaa logistiikkaketjun todellisuutta.



Helsingissä 3.12.2021

Kunnioittaen

SUOMEN HUOLINTA- JA LOGISTIKKALIITTO RY

Petri Laitinen
Toimitusjohtaja

Ville Raevuori
SHLL:n tullausjaoksen puheenjohtaja