



Ohjeen laatija: Kirjanpidon ja verotuksen asiantuntijaryhmä, Taloushallintoliitto

Ohjeistus maahantuonnin arvonlisäveron käsittelyyn

Ensimmäisten uuden ilmoituskäytännön mukaisten maahantuonnin arvonlisäveron ilmoitusten eräpäivä oli 12.3. Taloushallintoliiton kirjanpidon ja verotuksen asiantuntijaryhmä laati oheisen ohjeen asian sujuvaan käsittelyyn. Ohjeen mukaan toimittaessa hyödynnetään huolintaliikkeiden tuottamia ilmoituksia kirjausten laadinnassa.

Maahantuonnin arvonlisäveron käsittely muuttui tammikuun 2018 ilmoituksesta alkaen. Pieniä poikkeuksia lukuun ottamatta maahantuonnin vero ilmoitetaan nyt laskennallisesti itse kunkin verokauden arvonlisäveroilmoituksella. Ilmoituksen kohdassa 310 ilmoitetaan veron peruste, kohdassa 304 ilmoitetaan maahantuonnista maksettava alv ja kohdassa 307 vähennettävä vero. Vero siis maksetaan ja vähennetään samassa ilmoituksessa, mikäli hankinta on alv-vähennyskelpoinen.

Kokemuksiemme mukaan huolintaliikkeet lähettävät laskelmat veron perusteesta joko tuontieräkohtaisesti tai kuukauden yhteenvetona, molemmissa verokannoittain. Näiden laskelmien avulla on hyvin helppoa ja selkeää tehdä viennit muistiotositteella ja saada siten tuo raportointivelvoite täytettyä. Verovelvollisen vastuulla on se, että veron perusteet ovat oikein, mutta uskomme kuitenkin, että huolintaliikkeillä on paras tieto kustannuksista ja laskentatavasta.

Taloushallintojärjestelmissä on erilaisia ohjeita käsitellä veron perustetta ja veroja. Yksinkertaisimmillaan järjestelmässä on tili, jonka kooditus ohjaa tuolle tilille mieluiten muistiotositteella kirjatun veron perusteen kohtaan 310. Vastakirjauksena (kredit) on tili, jolla ei koodia ole. Maahantuonnin alv-kooditus ohjaa lisäksi veron perusteesta lasketun veron verokannoittain kohtiin 304 (maksu) ja 307 (vähennys).

Näin toimien voidaan kirjanpito laatia tarpeen mukaan nopeasti oikean sisältöisenä varsinaisten liiketapahtumien perusteella kulutileille kirjaten jo ennen kuin tieto veron perusteesta on saatu. Verokirjaukset vaikuttavat vain arvonlisäveroraporttiin, eikä kirjauksilla ole tulosvaikutusta.

Alla tiliristikoesimerkki asiasta.

Lisäksi kannattaa varautua siihen, että eräillä asiakkailta esimerkiksi kuljetusliikkeet laskuttavat erikseen maahantuotujen tavaroiden kotimaan kuljetuksesta. Kuljetusliikkeillä ei välttämättä ole tietoa liittykö kuljetus maahantuontiin vai esimerkiksi sisäkauppaan. Näin ollen maahantuontiin liittyvien kotimaan kuljetusten laskut saattavat olla arvonlisäverollisia tai -verottomia. Tämä ei muuta aiempaa käytäntöä, jossa laskut on käytännössä käsitelty laskuttajan alv-tulkinnan mukaan.

Huomaa, että huolitsijan lähettämän laskelman loppusumma voi olla eri kuin kirjanpitoon vietyjen ostolaskujen ja mm. rahtikulujen yhteismäärä. Ostot on voitu kirjata laskun päivän kurssiin, kun





maahantuonnin arvonlisäveron peruste lasketaan tullauspäivän kurssiin. Lisäksi rahti- ja huolintalaskuissa voi olla sellaisia veloituksia, jotka eivät kuulu maahantuonnin veron perusteeseen. Tässä mallissa ei ole tarkoitus, että laskujen lukuja täsmäyttäisiin huolintaliikkeen lukuihin.

	Vähennettävät verot	Ostovelat	Tilitettävät verot tuonti	Ostot ALV 0%	Ostot tuonti	Rahdit Alv 0%	Rahdit ALV
Ostolasku ulkomailta		-10000		10000			
Rahti- ja huolintalasku 348 €, 100 (Alv 0%) 248 (alv 24%)	48	-348				100	200
Ostolasku ulkomailta		-5000		5000			
MUISTIOTOSITE							
Tullauspäätös ja laskelma huolintaliikkeeltä, jossa kerrotaan, että veron peruste on 15030				-15030	15030		
Ostot tuonti -tilillä on koodaus, joka tekee alv.laskelman yhteydessä viennit	3607,2		-3607,2				
Arvonlisäveroilmoitus	Kohtaan		Kohtaan		Kohtaan		
	307		304		310		

