



Alusten polttoaineiden verottomuus

Yleistä

Kauppa-alukset

Kalastusalukset

Veronpalautusmenettely

Polttoaineen hankkiminen suoraan verottomana

Alusten polttoaineiden verottomuutta koskeva neuvonta Tullissa

Yleistä

Laissa nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta säädetään alusten käyttämien polttoaineiden verokohtelusta. Lain 9 §:n 4 kohdan mukaan muussa kuin yksityisessä huviliikenteessä olevien alusten kuluttamat polttoaineet ovat verottomia ja huoltovarmuusmaksuttomia. Aluksilla kulutetut polttoaineet ovat verottomia myös silloin, kun alukset liikennöivät kaupallisessa tarkoituksessa merellä Suomen aluevesien sisäpuolella tai sisävesillä. Verottomuus toteutetaan yleensä palauttamalla hakemuksesta alusliikenteen harjoittajalle aluksen sanottuun tarkoitukseen käyttämästä polttoaineesta suoritettu vero. Tietyille aluksille saa polttoaineen kuitenkin luovuttaa suoraan verottomana valtuutetun varastonpitäjän verottomasta varastosta nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta annetun asetuksen 6 a §:n (922/97) mukaisesti.

Ammattimaisessa kansainvälisessä liikenteessä olevien vesi- ja ilma-alusten polttoaineiden verottomuudesta on säädetty valmisteverotuslain 19 § :n 1 momentissa (182/2010).

Kauppa-alukset

Kauppamerenkulkuun ja muihin vastaaviin **kaupallisiin tai hallinnollisiin tehtäviin** käytetyillä aluksilla kulutetut polttoaineet ovat verottomia. Aluksen käyttämisellä kaupalliseen toimintaan tarkoitetaan yrityksen liiketoimintaan välittömästi liittyvää aluksen käyttämistä. Verotonta on polttoaine, joka kulutetaan mm. matkustajien ja tavaroiden kuljetukseen tarkoitetuilla kauppa- ja yhteysaluksilla, viranomaisten hallinnollisissa tehtävissä käytettävillä aluksilla, ruoppaajilla, hiekkajaloilla tai losseilla. Yksityisillä huvialuksilla kulutettu polttoaine ei kuitenkaan ole verotonta. Yksityisellä huvialuksella tarkoitetaan alusta, jota luonnollinen henkilö tai oikeushenkilö käyttää sen omistajana, vuokraajana tai sen muulla tavoin käyttöönsä saaneena muihin kuin kaupallisiin tarkoituksiin ja erityisesti muihin tarkoituksiin kuin vastiketta vastaan taikka julkisten viranomaisten tarkoituksiin tapahtuviin matkustajien tai tavaroiden kuljetuksiin tai palvelujen suorituksiin (2 § 12 kohta). Esimerkiksi aluksen edustuskäyttöä tai henkilökunnan virkistyskäyttöä pidetään huviliikenteenä.

Kalastusalukset

Kalastusalusten polttoaineiden verottomuudesta on olemassa omat erityisedellytyksensä. Kalastusalusten polttoaineet ovat verottomia siltä osin, kuin niitä käytetään ammattikalastukseen (9 § 4 kohta). Ammattimaisella kalastuksella tarkoitetaan toimintaa, jossa sen harjoittaja saa kalastuksesta ja pyytämänsä saaliin jalostamisesta toimeentulonsa tai oleellisen osan siitä siten, että hänen mainitusta toiminnasta saamansa myyntitulot (kalastuksen kokonaistulo), ovat vähintään 30 prosenttia kalastajan saamien kaikkien elinkeinotoiminnan kokonaistulojen, palkkatulojen ja muiden hänen säännöllisesti saamiensa kokonaistulojen yhteismäärästä. Yhtiön tai osuuskunnan osakkaana kalastusta harjoittavan kalastajan kalastuksen kokonaistuloihin luetaan myös yhtiön tai osuuskunnan kalastuksen kokonaistuloista hänelle kuuluva osuus. Toisen palveluksessa olevan kalastajan kalastuksen kokonaistuloihin luetaan myös hänen kalastuksesta saamansa palkkatulot. Lisäksi ammattikalastajan tulee olla merkitty ammattikalastajarekisteriin sekä ammattikalastukseen käytettävän kalastusaluksen kalastusalusrekisteriin (2 § 13 kohta). Eli käytännössä kalastajan tulee olla merkitty ammattikalastajarekisteriin ryhmään 1. Rekisterimerkintöjen tulee olla voimassa verotonta polttoainetta hankittaessa ja käytettäessä (2 a §). Sisävesikalastajien polttoaineiden verottomuus voidaan käytännössä toteuttaa vasta sitten, kun rekisterit on otettu käyttöön.

Kalastusalus- ja ammattikalastajarekistereillä tarkoitetaan ELY-keskusten, Ahvenanmaalla maakuntahallituksen, ylläpitämiä rekistereitä. Kauppa-alusten alusrekisterillä tarkoitetaan Trafín ja Ahvenanmaan valtionviraston ylläpitämiä rekistereitä.

Verottomuuden toteuttamiseen sovelletaan muutoinkin, mitä valmisteverotuslaissa ja sen nojalla annetuissa säädöksissä valmisteverosta säädetään. Siten mm. verojen palauttamiseen, liikaa palautetun määrän takaisinperimiseen sekä virheellisesti verottomana hankitun polttoaineen jälkiverotukseen ja veronkorotukseen sovelletaan valmisteverosta annettuja säännöksiä. Alusliikenteen harjoittajan on tarvittaessa esitettävä tulliviranomaiselle kirjanpitoinsa sekä annettava vaadittaessa veronpalautukseen tai verottomiin hankintoihin liittyviä tietoja.

Veronpalautusmenettely

Hakemus polttoaineveron ja huoltovarmuusmaksun palauttamiseksi on tehtävä aluksen kotipaikan tullipiirille. Palautusta voi hakea kalenterivuoden tai erikseen tammi–kesäkuun ja heinä–joulukuun aikana käytetystä polttoaineesta. Palautushakemuksen on oltava Tullissa viimeistään kolmen vuoden kuluessa hakemuskauden päättymisestä. Palautuksena suoritetaan ostohetken veron ja huoltovarmuusmaksun mukainen määrä. Palautusta ei suoriteta, jos sen määrä on alle 330 euroa, raja ei kuitenkaan koske kalastusaluksia. Samalla hakemuksella alusliikenteen harjoittaja voi hakea palautusta useamman käyttämänsä aluksen polttoaineesta kalastusaluksia lukuun ottamatta.

Koska aluksen yksityiskäyttöön käytetystä polttoaineesta ei palauteta veroa, hakijan tulee luotettavasti selvittää aluksen käyttö ammattikalastukseen tai muuhun verottomaan tarkoitukseen. Alusliikenteen harjoittajan on selvitettävä polttoaineen hankinnat ja käytetyn polttoaineen määrä hakemuskauden aikana. Hakemukseen tulee liittää kopiot polttoaineen ostolaskuista ja rahtikirjoista tai muista toimitustositteista.

Palautettavien verojen määrät 1.1.2008 alkaen hankitusta polttoaineesta

| polttoainelaji | tuoteryhmä | perusvero | lisävero | huoltovarmuusmaksu |
|--------------------------|------------|-----------|----------|--------------------|
| Moottoribensiini snt/l | | 57,24 | 4,78 | 0,68 |
| – reformuloitu rikitön | 11 | 59,89 | 4,78 | 0,68 |
| – muu laatu | 21 | | | |
| Dieselöljy snt/l | | 30,67 | 5,38 | 0,35 |
| – rikitön | 31 | 33,32 | 5,38 | 0,35 |
| – muu laatu | 41 | | | |
| Kevyt polttoöljy snt/l | 51 | 2,94 | 5,41 | 0,35 |
| Raskas polttoöljy snt/kg | 61 | – | 6,42 | 0,28 |

Polttoaineen hankkiminen verottomana valtuutetun varastonpitäjän varastosta

Nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta annetun asetuksen muutoksen 6 a §:ssä mainituille aluksille tai alustyyppihin kuuluville dieselmoottorilla varustetuille aluksille saa luovuttaa aluksen polttoaineena käytettävän kevyen ja raskaan polttoöljyn verottomasti suoraan aluksille valtuutetun varastonpitäjän verottomasta varastosta noudattaen muonitusta koskevia säännöksiä. Ulkomailla rekisteröityjen alusten katsotaan harjoittavan valmisteverotuslain 16 §:ssä tarkoitettua ammattimaista kansainvälistä liikennettä, eikä tämä muutos vaikuta kansainvälisessä liikenteessä olevien alusten polttoaineiden verottomuuteen.

Polttoöljyn voi hankkia suoraan verottomana seuraaville dieselmoottorilla varustetuille aluksille:

1. vähintään 15 metriä pitkät alusrekisteriin merkityt kauppa-alukset
2. merenkulkulaitoksen, rajavartiolaitoksen, tullilaitoksen, tielaitoksen, puolustusvoimien ja poliisilaitoksen omistamat ja käyttämät alukset
3. Ahvenanmaan maakuntahallituksen omistamat ja käyttämät alukset
4. ruoppaajat ja hiekkajaalat
5. troolarit sekä vähintään 15 metriä pitkät kalastusalusrekisteriin merkityt kalastusalukset
6. Suomen Meripelastusseura ry:n, Pidä Saaristo Siistinä ry:n, Ålands Sjöräddningssällskap r.f:n sekä Etelä-Savon ELY-keskuksen omistamat ja käyttämät alukset.

Hankittaessa verotonta polttoainetta valtuutetun varastonpitäjän verottomasta varastosta **myyjän on tehtävä verottomuudesta ja verottomuuden perusteesta merkintä laskuun tai vastaavaan tositteeseen**. Sen, joka on verotonta polttoainetta hankkinut, on annettava kalenterivuositain seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä tiedot hankinta- ja käyttömääristä aluksen kotipaikan tullipiirille (valmisteverotusasetus 1546/94, 5 §) sekä pidettävä kirjanpitoa, josta selviää verotta hankitut määrät ja käyttö (valmisteverotuslaki 182/2010, 94 §:n 2 momentti).

Jos asetuksen 6 a §:ssä mainittua alusta käytetään myös yksityisenä huvialuksena, esim. edustus- käyttöön tai henkilökunnan virkistyskäyttöön, polttoainetta ei saa hankkia eikä luovuttaa verottomana, vaan tällöin verottomuus toteutetaan veronpalautushakemuksin. Samoin muiden kuin asetuksen 6 a §:ssä mainittujen, dieselmoottorilla varustettujen alusten käyttämän polttoaineen verottomuus toteutuu hakemusteitse, jos verottomuuden edellytykset täyttyvät.

>> Tullin asiakasohjeet löytyvät Tullin kotisivuilta
www.tulli.fi>Suomen tullit>Julkaisut ja esitteet>Asiakasohjeet

>> Veronpalautushakemus alusliikennettä varten löytyy Tullin kotisivuilta
www.tulli.fi>Yrityksille>Sähköinen asiointi>Lomakkeet>Valmisteverotuksen lomakkeet

Alusten polttoaineiden verottomuutta koskeva neuvonta tullilaitoksessa

sähköposti: etunimi.sukunimi@tulli.fi

Eteläinen tullipiiri

Vilhonvuorenkatu 12 B, PL 62, 00501 Helsinki, faksi 020 492 1347

Ritva Aalto, puh. 040 332 1246

Marja Eskola, puh. 040 332 1226

Sirkka-Liisa Kaura, puh. 040 332 1199

Jaana Sivori, puh. 040 332 1223

Läntinen tullipiiri

Satamakatu 22, PL 386, 20101 Turku, faksi 020 492 4013

Sami Suominen, puh. 040 332 4217

Tarja Fagerström, puh. 040 332 4053

Essi Suovanen, puh. 040 332 4011

Vaasan tulli

Laivanvarustajankatu 1, PL 261, 65101 Vaasa, faksi 020 492 4644

Maarit Kosonen, puh. 040 332 4619

Itäinen tullipiiri

Terminaalinkatu 5, PL 66, 53501 Lappeenranta, faksi 020 492 5077

Ulla-Maija Toiviainen, puh. 040 332 5911

Kristiina Ruotsalainen, puh. 040 332 5014

Pohjoinen tullipiiri

Hallituskatu 1, PL 47, 95401 Tornio, faksi 020 492 8081

Riitta Könni, puh. 040 332 8020

Marja-Leena Lähteelä, puh. 040 332 8004

Oulun tulli

Poikkimaantie 16, PL 56, 90401 Oulu, faksi 020 492 8180

Tuula Birstolin, puh. 040 332 8112

Paula Kuosmanen, puh. 040 332 811 3

Ålands tulldistrikt

Torggatan 16, Ämbetshuset, PB 40, 22101 Mariehamn, telefax 020 492 6077, e-post: atp.acciser@tulli.fi

Acciser, tfn 020 690 802

Tullin 020 492- ja 020 391-alkuisiin numeroihin soitettaessa puhelu maksaa

- lankapuhelimesta 8,28 senttiä puhelu + 7 senttiä minuutti (sis. alv)
- matkapuhelimesta 8,28 senttiä puhelu + 17 senttiä minuutti (sis. alv)

Tullin 020 690 -alkuisiin palvelunumeroihin soitettaessa ei peritä maksua, vaan puhelun hinta määräytyy soittajan käyttämän liittymän mukaan

- lankapuhelimesta 0 senttiä minuutti + paikallisverkkomaksu (pvm)
- matkapuhelimesta 0 senttiä minuutti + matkapuhelinmaksu (mpm)

Palveluyhteyksiä

Erottajankatu 15–17
00130 Helsinki

Valtakunnallinen tullineuvonta

puh. 020 690 600

faksi 020 492 1812

kirjalliset kysymykset kyselylomakkeella www.tulli.fi >Kysy tullineuvonnasta

Tilastopalvelu

puh. 020 690 603

kirjalliset kysymykset kyselylomakkeella www.tulli.fi >Kysy Tullin tilastopalvelusta

Vihjepuhelin 0800 1 4600

www.tulli.fi

EU-maat ovat Alankomaat, Belgia, Bulgaria, Espanja, Irlanti, Iso-Britannia, Italia, Itävalta, Kreikka, Kypros, Latvia, Liettua, Luxemburg, Malta, Portugali, Puola, Ranska, Romania, Ruotsi, Saksa, Slovakia, Slovenia, Suomi, Tanska, Tšekki, Unkari ja Viro.

Eta-maat ovat EU-maat sekä Norja, Islanti ja Liechtenstein.