



Alkoholijuoma- ja juomapakkausvero

Euroopan unionin jäsenmaissa ja siten myös Suomessa alkoholi ja alkoholijuomat kuuluvat direktiiveillä yhdenmukaistetun valmisteverotuksen piiriin. Alkoholijuomien lisäksi Suomessa kannetaan kansallista valmisteveroa mm. virvoitusjuomista ja juomapakkauksista.

Kutakin ryhmää koskevat säännökset ovat omissa verolaeissaan, ja kaikkien verolajien verotusmenettelystä säädetään valmisteverotuslaissa. Veron kantamisesta ja valvonnasta huolehtii tullilaitos.

Huom! Tässä ohjeessa annetut veron määrät ovat 1.1.2012 voimassa olevia, ja ne voivat muuttua lakimuutosten yhteydessä. Tulli tiedottaa mahdollisista muutoksista, mutta asiakkaan vastuulla on tarkistaa, että hän käyttää voimassa olevia veron määriä veroilmoitusta antaessaan.

Alkoholijuomavero

Euroopan unionin jäsenmaissa on yhdenmukaistettu alkoholi- ja alkoholijuomaverotus. Suomessa vero perustuu alkoholi- ja alkoholijuomaverosta annettuun lakiin (1471/1994).

Verotettavat tuotteet

Alkoholijuomaveroa kannetaan alkoholi- ja alkoholijuomaverolain liitteenä olevassa verotaulukossa mainituista tuotteista. Veronalaisia ovat oluet ja muut mallasjuomat, joiden alkoholipitoisuus on yli 0,5 tilavuusprosenttia, sekä viinit ja muut käymisteitse valmistetut alkoholijuomat, välituotteet ja etyylialkoholituotteet, joiden alkoholipitoisuus on yli 1,2 tilavuusprosenttia. Välituotteilla tarkoitetaan mm. väkevöityjä viinejä (portviini, madeira, sherry jne.), joiden alkoholipitoisuus on enintään 22 tilavuusprosenttia, ja etyylialkoholilla mm. viinoja sekä likööreitä.

Vero määräytyy tuotteen etyylialkoholipitoisuuden tai juomamäärän perusteella. Pienillä riippumattomilla olutpanimoilla on mahdollisuus saada verosta 10–50 prosentin alennus. Tällainen mahdollisuus on sekä ulkomaisilla että kotimaisilla pienpanimoilla, jotka ovat oikeudellisesti ja taloudellisesti riippumattomia muista panimoista. Verovelvollisen on tällöin esitettävä tulliviranomaiselle luotettava selvitys riippumattomuudestaan.

Verotaulukko

Etyylialkoholipitoisuus tilavuusprosentteina	Tuoteryhmä	Veron määrä
Olut – yli 0,5 mutta enintään 2,8 – yli 2,8	11 12	4,00 senttiä senttilitralla etyylialkoholia 29,90 senttiä senttilitralla etyylialkoholia
Viinit ja muut käymisteitse valmistetut alkoholijuomat – yli 1,2 mutta enintään 2,8 – yli 2,8 mutta enintään 5,5 – yli 5,5 mutta enintään 8,0 – yli 8,0 mutta enintään 15	21 22 23 24	11,00 senttiä litralta valmista alkoholijuomaa 159,00 senttiä litralta valmista alkoholijuomaa 224,00 senttiä litralta valmista alkoholijuomaa 312,00 senttiä litralta valmista alkoholijuomaa
Viinit – yli 15 mutta enintään 18	25	312,00 senttiä litralta valmista alkoholijuomaa
Välituotteet – yli 1,2 mutta enintään 15 – yli 15 mutta enintään 22	31 32	379,00 senttiä litralta valmista alkoholijuomaa 625,00 senttiä litralta valmista alkoholijuomaa
Etyylialkoholi tullitariffin nimikkeeseen 2208 kuuluvat tuotteet: – yli 1,2 mutta enintään 2,8 – yli 2,8	41 45	4,00 senttiä senttilitralla etyylialkoholia 43,40 senttiä senttilitralla etyylialkoholia
Muut	46	43,40 senttiä senttilitralla etyylialkoholia

Verottomat tuotteet

Verotonta on alkoholi, joka on tarkoitettu virvoitusjuomien tai alkoholijuomien valmistukseen tai joka sisältyy lääkelaisissa (395/1987) tarkoitettuihin lääkkeisiin tai tiettyihin elintarvikkeisiin. Myös alkoholilaisissa (1143/1994) tarkoitettuun laadunvalvontaan tai erityismyyntiin toimitettava alkoholi on verotonta.

Myöskään kotitalouksissa yksityiseen käyttöön yksinomaan käymisen avulla valmistetut oluet ja viinit eivät kuulu valmisteverotuksen piiriin.

Vero ei koske myöskään tuotteita, jotka ovat vahvasti denaturoituja (esim. autojen jäänesto- ja pesuaineet), tai tuotteita, jotka ovat lievästi denaturoituja ja joita käytetään muiden kuin nautittaviksi tarkoitettujen tuotteiden valmistukseen (esim. maali- ja kosmetiikkateollisuudessa käytettävät aineet).

Lisää tietoa tuotteiden verottomuudesta (mm. väliaikainen verottomuus, hävikki, muonitus ja diplomaattimyynti sekä yksityishenkilön tuomiset) löytyy Tullin asiakasohjeesta Valmisteverotus (nro 16).

Virvoitusjuomavero

Virvoitusjuomaveroa kannetaan tietyistä tullitariffin nimikkeistä. Vero perustuu makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmisteverosta annettuun lakiin (1127/2010). Virvoitusjuomaveroa ei ole Euroopan unionissa yhdenmukaistettu, vaan virvoitusjuomista kannetaan Suomessa kansallista valmisteveroa. Lisätietoja Tullin asiakasohjeesta nro 3, Makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistevero.

Juomapakkausvero

Alkoholijuomien ja virvoitusjuomien pakkauksista kannetaan kansallista valmisteveroa. Juomapakkausveron avulla pyritään ohjaamaan juomapakkausten käyttöä ympäristöystävälliseen suuntaan. Aikaisemmin alkoholi- ja virvoitusjuomaveron lisäverona kannettu vero on korvattu vuoden 2005 alusta erityisellä juomapakkausverolla. Vero perustuu lakiin eräiden juomapakkausten valmisteverosta (1037/2004).

Verotettavat tuotteet

Juomapakkausveroa kannetaan kaikista tullitariffin ryhmään 22 kuuluvien, juotavaksi tarkoitettujen juomien pakkauksista. Veronalaisia ovat esimerkiksi kaikkien alkoholijuomien, mallasjuomien, vesien, limonadien, mehujuomien, kahvi- ja teejuomien, urheilujuomien sekä muiden alkoholittomien juomien pakkaukset.

Juomapakkausveroa kannetaan myös 0,5–1,2 tilavuusprosenttia alkoholia sisältävien juomien (mm. siiderit), luonnosta saatavien kivennäis- ja lähdevesien sekä vesijohtovesien pakkauksista.

Pakkaustyypit

Veronalaiset pakkaukset voivat olla valmistettuja eri materiaaleista, esim. lasista, muovista tai alumiinista. Pelkästään nestepakkauskartongista valmistetut pakkaukset ovat kuitenkin verovapaita. Näin ollen esimerkiksi mehujuomien pakkauksista ei yleensä kanneta veroa. Jos kartongin tai pahvin sisällä on erillinen muovinen tai muusta materiaalista valmistettu pussi, kuten viinien hanapakkausissa käytettävissä ns. ”bag in box” -juomapakkausissa, pakkaus on verollinen.

Veroa ei kanneta myöskään vähittäismyyntipakkausista, joiden tilavuus on yli 5 litraa. Lisäksi verottomia ovat pakkaukset, jotka täytetään juomalla juuri ennen myyntiä ja joiden sisältö on tarkoitettu juotavaksi välittömästi oston jälkeen. Tällaisia pakkauksia ovat mm. kertakäyttöiset pahvi- ja muovimukit.

Verottomat tuotteet

Pakkaukset, jotka kuuluvat panttiin perustuvaan toimivaan palautusjärjestelmään ja jotka ovat uudelleen täytettäviä tai raaka-aineena hyödynnettäviä, ovat verottomia. Toimivalla palautusjärjestelmällä tarkoitetaan panttiin perustuvaa järjestelmää, jossa huolehditaan juomapakkausten uudel-

leentäytöstä tai kierrätyksestä. Manner-Suomessa hyväksytyistä palautusjärjestelmistä pitää rekisteriä (ns. tuottajatiedosto) Pirkanmaan ympäristökeskus ja Ahvenanmaalla Ahvenanmaan maakuntahallitus.

Verottomia ovat kaikkien niiden juomien pakkaukset, jotka eivät kuulu tullitariffin ryhmään 22. Esimerkiksi maito- ja meijerituotteiden (ryhmä 4) sekä hedelmä- ja kasvismehujen (ryhmä 20) pakkaukset ovat verottomia.

Pieni riippumaton valmistaja, jonka kalenterivuoden aikana kulutukseen luovuttamien juomapakkausten sisältämä juomamäärä on enintään 50 000 litraa, on vapautettu verosta. Tällaisen valmistajan on tarvittaessa esitettävä tulliviranomaiselle luotettava selvitys riippumattomuudestaan ja tuotannon määrästä. Tämä säännös koskee esimerkiksi ravintolapanimoita sekä pieniä viinitiloja ja mehunvalmistajia. Verovapaus koskee myös ulkomailla sijaitsevia pienyrityksiä. Tällöin yritystä koskeva selvitysvelvollisuus on juomien maahantuojalla.

Verottomia ovat tietyin edellytyksin myös ne pakkaukset, jotka sisältävät toisessa jäsenvaltiossa kulutettaviksi tarkoitettuja juomia. Myös edellä alkoholijuomaveron ja virvoitusjuomaveron kohdalla mainitut verottomuusperusteet soveltuvat pääosin juomapakkauksiin.

Veron määrä

Juomapakkausveroa on suoritettava 51 senttiä litralta pakattua tuotetta. Veroa kannetaan kaikista tuotteista, jotka eivät kuulu panttiin perustuvaan toimivaan palautusjärjestelmään.

Verotuksen toimittaminen

Verovelvollinen

Alkoholijuoma-, virvoitusjuoma- ja juomapakkausverotuksen toimittamisesta säädetään valmisteverotuslaissa. Valmisteveroja kannetaan yhtäläisin perustein sekä tuontituotteista että Suomessa valmistetuista tuotteista.

Valmisteveroa on velvollinen suorittamaan jokainen, joka valmistaa ansiotarkoituksessa tai tuo maahan valmisteverotettavia tuotteita. Verovelvollinen on myös se, jolle on toimitettu kotimaassa valmistettuja verotettavia tuotteita, ellei niitä ole käytetty verottomaan tarkoitukseen. Juomapakkausveron yhteydessä valmistamisella tarkoitetaan myös juomien pakkaamista vähittäismyyntipakkauksiin. Juomien valmistaja voi olla eri taho kuin pakkaaja. Verovelvollisia ovat valmisteverotuslain mukaan valtuutettu varastonpitäjä, rekisteröity vastaanottaja, väliaikaisesti rekisteröity vastaanottaja, rekisteröity lähettäjä, veroedustaja sekä rekisteröimätön verovelvollinen.

Valtuutettu varastonpitäjä voi valmistaa, jalostaa, varastoida, vastaanottaa ja lähettää valmisteveron alaisia tuotteita väliaikaisesti verottomina. Tällöin toiminta tapahtuu verottomassa varastossa, ja valmistevero suoritetaan vasta myöhemmin luovutettaessa tuotteet varastosta kulutukseen. Val-

tuutettuna varastonpitäjänä toimiminen edellyttää Tullihallituksen antamaa lupaa. Valmisteveron alaisen tuotteen valmistajan tulee aina toimia valtuutettuna varastonpitäjänä. Valmistajien lisäksi valtuutetuiksi varastonpitäjiksi hyväksytään luotettavia ja säännöllistä liiketoimintaa harjoittavia tukkumyyntiliikkeitä.

Rekisteröidyllä vastaanottajalla on lupa ansiotoiminnassaan vastaanottaa valmisteveron alaisia tuotteita väliaikaisesti verottomina. Rekisteröity vastaanottaja ei siis saa valmistaa, varastoida eikä lähettää tuotteita edelleen väliaikaisesti verottomina, vaan tällainen maahantuojia suorittaa verot aina kootusti verokausittain (kalenterikuukausi) vastaanottamistaan tuotteista. Myös rekisteröitynä vastaanottajana toimiminen edellyttää Tullihallituksen lupaa.

Väliaikaisesti rekisteröity vastaanottaja saa ansiotoiminnassaan vastaanottaa tietyn määrän valmisteveron alaisia tuotteita tietyltä lähettäjältä, tietyinä ajankohtana väliaikaisesti verottomina. Väliaikaisesti rekisteröitynä vastaanottajana voi toimia esim. satunnaista maahantuontia harjoittava yritys. Tulliviranomainen myöntää oikeuden toimia väliaikaisesti rekisteröitynä vastaanottajana. Ennen tuotteiden lähettämistä on lähetettävistä tuotteista tehtävä ilmoitus tulliviranomaiselle ja niistä suoritettavasta valmisteverosta on annettava vakuus. Vero on suoritettava tuote-erittäin. Väliaikaisesti rekisteröity vastaanottaja ei saa pitää hallussaan eikä lähettää verottamattomia tuotteita.

Rekisteröidyllä lähettäjälle on tulliviranomainen myöntänyt luvan ansiotoiminnassaan lähettää kolmansista maista saapuvia valmisteveron alaisia tuotteita väliaikaisen verottomuuden järjestelmässä. Rekisteröitynä lähettäjänä toimiminen edellyttää Tullihallituksen lupaa.

Etämyyjän veroedustajalla tarkoitetaan henkilöä, jonka toisessa jäsenvaltiossa sijaitseva etämyyjä on nimennyt ja jolle tulliviranomainen on myöntänyt oikeuden suorittaa valmisteveron myyjän puolesta täällä vastaanotetuista tuotteista. **Etämyyntinä pidetään** myyntiä, jossa yhdessä EU-jäsenvaltiossa jo verotettuja tuotteita myydään toisessa jäsenvaltiossa olevalle yksityishenkilölle siten, että tuotteiden lähteyksen tai kuljetuksen hoitaa myyjä tai joku tämän puolesta. Tällaista myyntiä on esimerkiksi postimyynti ja Internet-myynti.

Muu verovelvollinen on henkilö, jolla ei ole Tullin myöntämää valmisteverolupaa tai rekisteröintiä. Rekisteröimätön verovelvollinen on esim. etämyyjä, joka ei ole asettanut veroedustajaa, Internet-kaupasta esim. alkoholia tai tupakkaa tilannut henkilö, joka on itse järjestänyt tuotteiden kuljetuksen Suomeen tai kuka tahansa, joka pitää verottamattomia tuotteita hallussaan.

Veroilmoituksen antaminen ja veron maksaminen

Valtuutetulle varastonpitäjälle määrätään vero niistä tuotteista, jotka on luovutettu verottomasta varastosta kulutukseen kunakin verokautena (kalenterikuukausi). Myös rekisteröidylle vastaanottajalle ja veroedustajalle määrätään vero vastaanotetuista tuotteista kalenterikuukausittain. Valtuutetun varastonpitäjän, rekisteröidyn vastaanottajan ja veroedustajan on annettava veroilmoitus lomakkeella kultakin verokaudelta viimeistään seuraavan kuukauden 18. päivänä ja maksettava vero viimeistään 27. päivänä.

Muille verovelvollisille vero määrätään kulloinkin vastaanotetuista tuote-eristä. Tällaisten satunnais-ten verovelvollisten on annettava veroilmoitus neljän arkipäivän kuluessa tuotteiden vastaanottami-esta ja maksettava vero viimeistään 10 arkipäivän kuluttua tuotteiden vastaanottamisesta. Neljän arkipäivän ilmoitusaikaa ei sovelleta, jos tarkastuksessa tai muutoin havaitaan, että tuotteet on tuotu maahan tai vastaanotettu noudattamatta valmisteverotuslain verotusta ja valvontaa koskevia sään-nöksiä.

Jos rekisteröimätön verovelvollinen, joka on samalla myös tullilaisissa (1466/1994) tarkoitettu kätei-sasiakas, tuo tuotteita Suomeen yhteisön ulkopuolelta, tilanteeseen sovelletaan tullilainsäädäntöä. Tällaiselta käteisasiakkaalta kannetaan valmistevero jo tullauksen yhteydessä ja verotusmenettelyyn sovelletaan muutoinkin tullia koskevia säännöksiä ja määräyksiä.

Lisätietoa

Tämän ohjeen lisäksi Tullihallitus on julkaissut mm. seuraavat valmisteverotusta koskevat asiakas-ohjeet:

- Valmisteverotus (nro 16)
- Valmisteveron alaisten tuotteiden satunnainen maahantuonti (nro 6)
- Makeisten, jäätelön ja virvoitusjuomien valmistevero (nro 3).

>> Asiakasohjeet löytyvät Tullin kotisivuilta Suomen tullin > Julkaisut ja esitteet > Asiakasohjeet

>> Valmisteverotusta koskevat veroilmoituslomakkeet ja lomakkeet valtuutetuksi varastonpitäjäksi tai rekisteröidyksi vastaanottajaksi hakemisesta löytyvät Tullin Internet-sivuilta www.tulli.fi > Yrityksille > Sähköinenasiointi > Lomakkeet. Lomakkeiden paperiversioita voi tiedustella tullipiireiltä.

Valmisteverotuksen yhteyshenkilöt tullipiireissä

sähköposti: etunimi.sukunimi@tulli.fi

Eteläinen tullipiiri

Vilhonvuorenkatu 12 B, PL 62, 00501 Helsinki, faksi 020 492 1235
Riitta Björn, puh. 040 332 1170
Mika Ovaskainen, puh. 040 332 1291
Maarit Puumalainen, puh. 040 332 1127
Raija Sallmén, puh. 040 332 1282
Paula Törmä, puh. 040 332 1267

Läntinen tullipiiri

Satamakatu 22, PL 386, 20101 Turku, faksi 020 492 4013
Asta Alho, puh. 040 332 4112
Sami Suominen, puh. 040 332 4217
Essi Suovanen, puh. 040 332 4011
Tarja Fagerström, puh. 040 332 4053

Tampereen tulli, Patamäenkatu 18, PL 133, 33101 Tampere, faksi 020 492 4342
Irma Kettunen, puh. 040 332 4331
Maire Körmoläinen, puh. 040 332 4341

Vaasan tulli, Laivanvarustajankatu 1, PL 261, 65101 Vaasa, faksi 020 492 4644
Maarit Joensuu, puh. 040 332 4604
Maarit Kosonen, puh. 040 332 4619
Sture Skinnar, puh. 040 332 4608

Ahvenanmaan tullipiiri

Torggatan 16, Ämbetshuset, PB 40, 22101 Mariehamn, telefax 020 492 6077, e-post: atp.acciser@tulli.fi
Punktbeskattning, tfn 020 690 802

Itäinen tullipiiri

Terminaalinkatu 5, PL 66, 53501 Lappeenranta, faksi 020 492 5062
Kristiina Ruotsalainen, puh. 040 332 5014
Paula Hjelm, puh. 040 332 5908
Ulla-Maija Toiviainen, puh. 040 332 5911

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 8113

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.