



Ilmailussa käytettyjen polttoaineiden valmisteverottomuus

Yleistä

Ilmailupolttoaineet ovat Suomessa valmisteverottomia vuoden 2007 loppuun asti. Verottomuuden päättyessä yksityisessä huvi-ilmailussa käytettävät polttoaineet tulevat veronalaisiksi 1.1.2008 lukien. Sen sijaan muussa kuin huvi-ilmailussa käytettävät polttoaineet pysyvät yhä verottomina.

Ilmailupolttoaineella tarkoitetaan tässä lentopetrolia, lentobensiiniä ja muita ilmailussa käytettäviä polttoaineita. Lentobensiinin valmisteveron ja huoltovarmuusmaksun määrä on yhteensä 43 senttiä litralta ja lentopetrolin valmisteveron, ja huoltovarmuusmaksun määrä on 39,05 senttiä litralta.

Yksityisessä huvi-ilmailussa käytettävän lentobensiinin verollisuus toteutetaan toimittamalla polttoaine ilmailukäyttöön valmisteveron ja huoltovarmuusmaksun sisältävään hintaan. Siltä osin kun ilma-alusta käytetään muuhun kuin yksityiseen huvi-ilmailuun, palautetaan polttoaineen valmistevero ja huoltovarmuusmaksu toiminnan harjoittajalle.

Lentopetrolia sen sijaan toimitetaan ilmailukäyttöön verottomana, ja sitä huvi-ilmailuun käyttävien tulee antaa veroilmoitus tästä käytöstä.

Ilmailussa käytettävien polttoaineiden veronalaisuudesta säädetään laissa nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta (1472/1994).

Verottomuuden toteuttamiseen sovelletaan lisäksi valmisteverotuslakia (1469/1994) ja sen nojalla annettuja säädöksiä tai määräyksiä. Siten esimerkiksi liikaa palautetun määrän takaisinperintään, kirjanpitovelvollisuuteen ja muutoksenhakuun sovelletaan valmisteverotuslain säännöksiä.

Ilma-alus

Ilma-aluksina pidetään Ilmailuhallinnon ylläpitämään ilma-alusrekisteriin tai vastaavaan merkittyjä lentokoneita, helikoptereita ja autogiroja, purje- ja moottoripurjelentokoneita, ilmaa kevyempiä ilma-aluksia ja ultrakevyitä lentokoneita.

Yksityinen huvi-ilmailu

Lain nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta 2 §:n 15 kohdassa määritellyllä yksityisellä huvi-ilmailulla tarkoitetaan sitä, että luonnollinen tai oikeushenkilö käyttää ilma-alusta sen omistajana, vuokraajana tai sen muulla tavalla käyttöönsä saaneena muihin kuin kaupallisiin tarkoituksiin ja erityisesti muihin tarkoituksiin kuin vastiketta vastaan tai julkisen viranomaisen tarkoituksiin tapahtuviin henkilöiden tai tavaroiden kuljetuksiin taikka palvelujen tarjoamiseen.

Kyse on yleensä yksityisestä huvi-ilmailusta silloin, kun lennon tarkoituksena on ilma-aluksen matkapäiväkirjaan on merkitty harjoituslento, koelento, matkalento, siirtolento tai taitolento.

Kaupallinen ja viranomaistoimintaan liittyvä ilmailu

Lain nestemäisten polttoaineiden valmisteverosta 9 §:n 6 kohdan mukaan polttoaineet, jotka käytetään lentoliikenteen polttoaineena muuten kuin yksityisessä huvi-ilmailussa, ovat valmisteverottomia ja huoltovarmuusmaksuttomia. Säännöksen perusteella kaupallisessa lentotoiminnassa käytetty polttoaine on verotonta. Verotonta on myös polttoaine, jota on käytetty viranomaisen toimeksiannosta suoritettaviin lentoihin.

Polttoaineiden verotuksen kannalta ratkaisevaa ei ole se, mihin käyttöön ilma-alus on rekisteröity, vaan mihin tarkoitukseen sitä tosiasiallisesti kulloinkin käytetään. Jos samaa ilma-alusta käytetään yksityiseen huvi-ilmailuun, kaupalliseen toimintaan tai viranomaisten toimeksiannosta suoritettaviin lentoihin, polttoaineet ovat verottomia siltä osin kuin polttoaineen käyttö kohdistuu muuhun kuin huvi-ilmailuun.

Jos lentotoimintaa harjoitetaan liiketoiminnan muodossa, katsotaan sen pääsääntöisesti olevan kaupallista toimintaa ja lentotoiminnassa käytetyn polttoaineen verotonta. Ilma-aluksen vuokraaminen ilman miehistöä toisten henkilöiden käyttöön ei yksinään täytä verottomuuden edellytystä, vaan ratkaisevaa on tällöin se, mihin tarkoitukseen vuokraaja käyttää ilma-alusta.

Ilma-alusta on käytetty kaupalliseen toimintaan, kun kyse on ilmailulain 67 §:n 5 kohdassa tarkoitettusta kaupallisesta ilmakuljetuksesta, jolla tarkoitetaan ilma-aluksen käyttämistä maksua tai muuta korvausta vastaan

- matkustajien
- rahdin tai
- postin kuljetukseen.

Pääsääntöisesti polttoaine on verotonta myös silloin, kun ilma-alusta on käytetty ilmailulain 67 §:n 6 kohdassa tarkoitettussa lentotyössä. Lentotyöllä tarkoitetaan ilma-aluksen käyttämistä erikoistehäviin, kuten

- maa- ja metsätalouteen liittyviin lentoihin
- rakennustoimintaan liittyviin lentoihin
- ilmakeuhkulentoihin ja kartoituslentoihin
- tutkimuslentoihin

- osallistumiseen voimajohtojen tarkastuslentoihin ja raivauslentoihin, pelastuspalveluun, ilma-aluksesta tapahtuvaan liikennevalvontaan, metsäpalovartiointiin, metsäpalojen sammuttamiseen tai muuhun vastaavaan.

Silloin kun lentotyö tapahtuu maksua vastaan, ilma-aluksessa käytetty polttoaine on verotonta myös, kun alusta käytetään

- ilma-alusten tai muiden esineiden hinauslentoihin
- laskuvarjohyppylentoihin.

Koululentojen aikana käytetyt polttoaineet ovat verottomia, mikäli lento-opetuksesta peritään maksu. Koululento voi tapahtua yksin tai yhdessä opettajan kanssa. Koululennoksi katsotaan myös lentokoe ja tarkastuslento.

Veronpalautusmenettely

Hakemus muussa kuin yksityisessä huvi-ilmailussa käytetyn polttoaineen valmisteveron ja huoltovarmuusmaksun palauttamiseksi on tehtävä ilma-aluksen kotipaikan tulliviranomaiselle. Hakemus on tehtävä käyttäen tullilomaketta 147s/2008. Hakemus on toimitettava tullitoimipaikkaan viimeistään kolmen vuoden kuluessa hakuajanjakson päättymisestä. Palautusta voi hakea joko koko kalenterivuoden tai erikseen tammi–kesäkuun ja heinä–joulukuun aikana käytetystä polttoaineesta. Veronpalautusta ei makseta, jos palautettava määrä on alle 330 euroa.

Hakijana on ilma-alusrekisteriin merkitty ilma-aluksen omistaja, haltija tai käyttäjä. Jos toiminnan harjoittajalla on useita ilma-aluksia, palautusta haetaan kaikista aluksista samalla hakemuksella.

Hakemuksessa on eriteltävä Ilmailuhallinnon ylläpitämään ilma-alusrekisteriin tai vastaavaan merkittyä rekisteritunnusta käyttäen, mitä ilma-aluksia hakemus koskee. Lisäksi on eriteltävä aluskohtaisesti muuhun kuin yksityiseen huvi-ilmailuun käytetty lentoaika sekä siinä käytetty polttoainemäärä ja -laji. Ellei muuta selvitystä esitetä, lasketaan käytetty polttoainemäärä lentoajan ja ilma-aluksen keskimääräisen kulutuksen perusteella (lentoaika x keskimääräinen kulutus = lennolla käytetty polttoaine). Ilma-aluksen keskimääräinen kulutus saadaan laskettua jakamalla ilma-alukseen hakemusjakson aikana tankatun polttoaineen määrä käyttötuntien määrällä taikka valmistajan ilmoittamista tiedoista. Näin laskettu polttoainemäärä ei kuitenkaan voi olla polttoaineen todellisia hankintoja suurempi.

Jos ilma-aluksessa on käytetty lentobensiinin tai lentopetrolin sijasta muuta veronalaista polttoainetta, palautus maksetaan enintään lentobensiinin tai lentopetrolin veroa vastaavan määrän mukaisena. Palautus maksetaan ainoastaan verollisena hankitusta polttoaineesta. Palautusta ei makseta ulkomailla ilma-alukseen tankatusta polttoaineesta. Palautusta ei myöskään saa hakea lentokenttien jakelupisteisiin ennen 1.1.2008 toimitetusta polttoaineesta.

Veronpalautushakemuksessa esitettyjen lentoaikatietojen ja tietojen lentojen tarkoituksesta tulee perustua ilma-aluksen matkapäiväkirjaan tehtyihin merkintöihin.

Tulliviranomaisen vaatimuksesta hakijan on esitettävä maksutositteet, sopimukset ja muut asiakirjat lentojen kaupallisuuden toteamiseksi, kopiot polttoaineen ostolaskuista tai muista toimitus- tai

hankintatositteista sekä tiedot matkapäiväkirjan merkinnöistä. Viranomaisen toimeksiannosta suoritetuista lennoista on vaadittaessa esitettävä toimeksiantomääräys tai muu vastaava selvitys.

Edellä mainittu aineisto ja muut palautuksen perusteena olevat asiakirjat on säilytettävä neljän kalenterivuoden ajan. Ilmailun harjoittajan on tarvittaessa annettava tulliviranomaiselle muitakin ilma-aluksen käyttämiseen ja veron palauttamiseen liittyviä tietoja.

Polttoaineen hankkiminen verottomana

Nestemäisten polttoaineiden valmisteveroasetuksen 6 b §:n mukaan lentopetroli voidaan toimittaa verottomana ilmailukäyttöön. Lentopetrolia kaupalliseen ilmailuun tai viranomaistoimintaan liittyvään ilmailuun käyttävien ei siten tarvitse hakea veronpalautusta, koska lentopetroli on jo hankittaessa verotonta.

Lentopetrolia verottomana hankkinut on itse velvollinen suorittamaan siitä valmisteveron, mikäli polttoainetta käytetään huvia-ilmailuun. Tällöin valmisteveroilmoitus on annettava kuukausittain käyttöä seuraavan kalenterikuukauden 18. päivään mennessä ja vero on maksettava 27. päivään mennessä. Veroilmoitus annetaan verovelvollisen eli ilma-alusrekisteriin merkityn omistajan, haltijan tai käyttäjän kotipaikan tullipiirille.

Lentobensiiniä voidaan toimittaa verottomasti ilmailukäyttöön vain puolustusvoimille. Polttoaineen hankkiminen verottomana edellyttää tässä tapauksessa, että puolustusvoimat varastoi lentobensiinin erillisiin säiliöihin, joista polttoainetta ei luovuteta yksityiseen huvia-ilmailuun.

Polttoaineen tuonti ilmailukäyttöön

Kun esimerkiksi ilmailukerho tuo polttoainetta Suomeen ilmailukäyttöä varten, polttoaineesta tulee antaa veroilmoitus ja maksaa valmistevero ja huoltovarmuusmaksu. Siltä osin kuin polttoainetta on käytetty muuhun kuin huvia-ilmailuun, vero palautetaan jälkikäteen veronpalautusmenettelyllä.

Menettelyohjeita polttoaineiden tuonnista on Tullin asiakasohjeessa nro 6, Valmisteveron alaisten tuotteiden satunnainen maahantuonti. Asiakastiedote samoin kuin veroilmoituslomakkeet ovat saatavilla Tullin Internet-sivuilta tull.fi.

- >> Asiakasohjeet löytyvät Tullin kotisivuilta Suomen tull > Julkaisut ja esitteet > Asiakasohjeet
- >> Valmisteverotusta koskevat veroilmoituslomakkeet löytyvät Tullin kotisivuilta www.tulli.fi > Yrityksille > Sähköinenasiointi > Lomakkeet > Valmisteverotuksen lomakkeet
- >> Lisätietoja ilmailupolttoaineiden valmisteverotuksesta ja veronpalautuksen hakemisesta saa tullipiirien valmisteverotuksen yhteyshenkilöiltä.

Eteläinen tullipiiri

Vilhonvuorenkatu 12 B, PL 62, 00501 Helsinki, faksi 020 492 1235
puh. 09 6141

Läntinen tullipiiri

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

Tampereen tulli

Patamäenkatu 18, PL 133, 33101 Tampere, faksi 020 492 4342
puh. 09 6141

Vaasan tulli

Laivanvarustajankatu 1, PL 261, 65101 Vaasa, faksi 020 492 4644
puh. 09 6141

Itäinen tullipiiri

Terminaalinkatu 5, PL 66, 53501 Lappeenranta, faksi 020 492 5077
puh. 09 6141

Pohjoinen tullipiiri

Hallituskatu 1, PL 47, 95401 Tornio, faksi 020 492 8081
puh. 09 6141

Oulun tulli

Poikkimaantie 16, PL 56, 90401 Oulu, faksi 020 492 8180
puh. 09 6141

Ålands tulldistrikt

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