



## Yhdenmukaistetun valmisteveron alaiset tuotteet: kirjanpito, tietojenanto ja tarkastukset

Valtuutetun varastonpitäjän kirjanpidosta on käytävä selville verottomassa varastossa valmistettujen, jalostettujen, varastoitujen, omaan käyttöön otettujen, vastaanotettujen, täydellisesti tuhoutuneiden tai lopullisesti menetettyjen sekä varastosta lähetettyjen ja kulutukseen luovutettujen tuotteiden määrät, suorassa luovutuksessa vastaanotettujen tuotteiden määrät sekä muut valmisteveron määramistä ja verotuksen valvontaa varten tarvittavat tiedot.

Valtuutetun varastonpitäjän on säilytettävä aikajärjestyksessä sellaiset väliaikaisesti verottomina vastaanotettujen tuotteiden mukana seuranneet asiakirjat, joita ei ole toimitettu EMCS-järjestelmään. EMCS-järjestelmään tehdyn e-AD:n tiedoista täytyy kirjanpitoon viedä yksilöivä hallinnollinen viitekoodi eli ARC-koodi. Koodi voi olla arkistoitavassa kaupallisessa asiakirjassa (esim. lähetystä koskevassa kauppalaskussa tai rahtikirjassa). Muiden verovelvollisten ja etämyyjän on pidettävä sellaista kirjanpitoa, josta käy selville vastaanotettujen, hallussa pidettyjen, siirrettyjen ja myytyjen tuotteiden määrät sekä muut tarvittavat tiedot.

Rekisteröidyn vastaanottajan ja väliaikaisesti rekisteröidyn vastaanottajan on säilytettävä aikajärjestyksessä väliaikaisesti verottomina vastaanotettavien tuotteiden mukana seuranneet asiakirjat, joita ei ole toimitettu EMCS:ään. EMCS-järjestelmään saapuneen e-AD:n yksilöivä hallinnollinen viitekoodi eli ARC-koodi täytyy viedä kirjanpitoon. Koodi voi olla lähetystä koskevassa kaupallisessa asiakirjassa (esim. kauppalasku tai rahtikirja).

Rekisteröidyn lähettäjän on pidettävä sellaista kirjanpitoa, josta käy selville väliaikaisessa verottomuusjärjestelmässä lähetettyjen tuotteiden määrät sekä muut valmisteveron määramistä ja verotuksen valvontaa varten tarvittavat tiedot. EMCS-järjestelmään tehdyn e-AD:n yksilöivä hallinnollinen viitekoodi eli ARC-koodi täytyy viedä kirjanpitoon. Koodi voi olla lähetystä koskevassa kaupallisessa asiakirjassa (esim. kauppalasku tai rahtikirja).

Myös verotta hankittujen tuotteiden määrän ja käytön sekä varaston määrän on selvittävä kirjanpidosta.

Kirjanpitoaineistoa, johon luetaan niin tositteet kuin saate- ja vakuusasiakirjatkin liitteineen, on säilytettävä neljä vuotta. Jos aineisto on sekä selväkielisessä kirjallisessa muodossa että koneellisella tietovälineellä, se on säilytettävä molemmissa muodoissa edellä mainitun määräajan.

Viranomaiset voivat tarkastaa verovelvollisen, myös tuotteita verotta hankkineen, kirjanpidon, kirjeenvaihdon ja varaston. Jokaisen on pyydettäessä annettava tietoja ostoista ja myynneistä. Viranomaiset voivat myös pysäyttää kulkuneuvon ja tarkastaa sen.

Kirjanpitoaineisto on esitettävä viranomaisille tarkastusta varten pyydytyssä muodossa. Kirjanpidon tarkastus suoritetaan joko perinteisesti manuaalisin menetelmin tai atk-avusteisena. Valmisteverotarkastusta varten yrityksen tulee säilyttää tapahtumakohtaiset tiedostot ja tiedot taloushallinnon, valmistus- ja varastokirjanpidon ynnä muuta tietojärjestelmissä sellaisessa yleisesti luettavassa muodossa, joka ei ole ohjelma- tai laitesidonnainen.

Verottomaan tarkoitukseen tuotteita hankkineen on tarkastuksessa kyettävä osoittamaan tuotteiden toimitus tai käyttö verottomaan tarkoitukseen. Muussa tapauksessa tuotteista on suoritettava veroa.

Sen, joka on luovuttanut tai hankkinut tuotteita niin sanottua muonitusta varten, on annettava tulliviranomaiselle tiedot tuotteiden hankinnoista, käytöstä, varastomääristä, luovutuksista ja muista verotuksen valvontaa varten tarpeellisista tiedoista sen mukaan kuin Tullihallitus määrää.