

AlvL:ssa mainitut poikkeukselliset veroperusteet

1. Tietovälineet ja tietovälineelle tallennetut atk-ohjelmat

Kun tietokoneohjelma tuodaan maahan tietovälineelle tallennettuna, tuonnin verokohteluun vaikuttaa se, onko ohjelma niin sanottu standardiohjelma vai erikoisohjelma. Kun kyseessä on tietovälineelle tallennettu erikoisohjelma, verokohteluun vaikuttaa myös se, onko maahantuojana elinkeinonharjoittaja vai joku muu, esimerkiksi yksityishenkilö.

Atk-standardiohjelmalla tarkoitetaan ns. atk-normaaliohjelmaa eli massavalmisteista tuotetta, joka on kaikkien asiakkaiden saatavissa. Ohjelmapakettiin sisältyy usein huolto-, asennus- ja koulutuspalvelu. PC-ohjelma, kotitietokoneohjelma ja pelipaketit kuuluvat tähän ohjelmaryhmään, samoin mm. turva- ja muiden laitteiden standardipaketit.

Standardiohjelman verokohteluun ei vaikuta maahantuojan status. Tietovälineen ja sille tallennetun atk-standardiohjelman veron perusteen määrittämisen lähtöarvona on tietovälineen ja sille tallennetun atk-ohjelman **yhteisarvo**.

Muita ohjelmia kuin standardiohjelmia nimitetään arvonlisäverolaissa atk-erikoisohjelmiksi. Tietoväline ja sille tallennettu erikoisohjelma verotetaan tavaran maahantuontina vain, jos maahantuoja on muu kuin elinkeinonharjoittaja. Veron perusteena on tietovälineen ja ohjelman yhteisarvo eli erikoisohjelma verotetaan tällöin samalla tavalla kuin standardiohjelma.

Kun tietovälineelle tallennetun erikoisohjelman tuo maahan elinkeinonharjoittaja, arvonlisäverotuksessa kyse ei ole tavaran maahantuonnista vaan palvelun ostamisesta. Tietoväline on kuitenkin tullattava maahantuontivaiheessa. Arvonlisävero tulee suoritettavaksi kotimaan arvonlisäverotuksen yhteydessä.

2. EU:n ulkopuolella käsiteltävänä ollut tavara

EU:n ulkopuolella korjattavana, valmistettavana tai muutoin käsiteltävänä olleen tavaran sekä korjattavaksi viedyn tavaran tilalle tuodun samanlaatuisen tavaran veron peruste on korjaus-, käsittely- tai niitä vastaavien muiden kustannusten ja lähetyskulujen määrä sekä yhteisön ulkopuolella tavarahan lisättyjen tavaran osien arvo (AlvL 90 § 1 mom.). **Veron perusteena on siten se arvonlisä, joka tavaralle on kertynyt yhteisön ulkopuolella.** Säännöstä ei sovelleta, jos tavara on myyty verotta yhteisön ulkopuolelle tai jos Suomessa vähennykseen oikeuttavassa käytössä ollut tavara on myyty yhteisön ulkopuolella.

Mitä edellä säädetään yhteisön ulkopuolelle korjattavaksi viedyn tavaran tilalle tuodun samanlaatuisen tavaran veron perusteesta, sovelletaan myös silloin, kun viallinen tavara on viety yhteisön ulkopuolelle, hävitetty viranomaisen valvonnassa tai luovutettu valtiolle tälle kuluja aiheuttamatta ennen sen tilalle tuodusta tavarasta kannettavien tullien kirjaamista tileihin (AlvL 90 § 2 mom.).

3. Tullihuutokaupassa myydyt tavarat

Tullihuutokaupassa myydyistä tavarasta suoritettavan veron peruste on tavaran huutokauppahinta.

Mitä veron perusteeseen tulee laskea mukaan?

1. Tavarankuljetus-, lastaus- yms. kustannukset

>> [THT N:o 211/26.11.2004.](#)

2. Tuontiverot ja maksut

Tullausarvoon lisätään eli arvonlisäveron perusteeseen sisällytetään valtiolle tai EU:lle kannettavat verot, tullit, tuontimaksut ja muut maksut arvonlisäveroa lukuun ottamatta. Veron perusteeseen sisällytetään myös Suomen ulkopuolella maksettavat verot ja muut maksut. Säännöstä ei kuitenkaan sovelleta tullihuutokaupassa myytyyn tavarahan.

Veron perusteeseen ei sisällytetä autoveroa, koska sitä ei kanneta tullauksen yhteydessä. Veron perusteeseen ei myöskään sisällytetä valmisteveroa silloin, kun sitä ei kanneta tullauksen yhteydessä.

3. Varastointimenettelyssä olleet tavarat

Väliaikaisesti varastoitujen, tulli- tai vapaavarastosta tai vapaa-alueelta maahantuotujen tavaroiden arvonlisäveron peruste on tullausarvo, johon on lisätty edellä esitetyt erät.

Tämän lisäksi väliaikaisesti varastoituun, tulli- tai vapaavarastossa tai vapaa-alueella olleeseen tavarahan kohdistuneen, arvonlisäverolain 72h §:n 1 momentin 5 kohdan nojalla verotta myydyt työsuorituksen tai muun palvelun arvo tai vastike sisällytetään arvonlisäveron perusteeseen, kun tavara tuodaan maahan. **Verotta suoritettut palvelut verotetaan siis maahantuonnin yhteydessä.**

Verottomana varastointimenettelyssä taikka vapaa-alueella tai vapaavarastossa oleva tavara voidaan myydä ennen sen tullausta verotta, ja tällaisia myyntejä voi olla useitakin. Tällaisen tavarahan maahantuonnin veron peruste määräytyy viimeisen myyntihinnan mukaan. Jos tavarahan on viimeisen myynnin jälkeen kohdistunut edellä mainittuja verottomia palveluja, vain viimeisen myynnin jälkeisten palvelujen arvo lisätään veron perusteeseen.