



Karelia-ammattikorkeakoulu  
Tradenomi (AMK)

# Maahantuonnin arvonlisäveron käsittely Itä-Suomen yliopistossa

Perttu Pelkonen

Opinnäytetyö, Toukokuu 2023

[www.karelia.fi](http://www.karelia.fi)



**OPINNÄYTETYÖ**  
**Toukokuu 2023**  
**Liiketalouden koulutus**

Tikkarinne 9  
80200 JOENSUU  
+358 13 260 600 (vaihde)

Tekijä(t)  
Perttu Pelkonen

Nimeke  
Maahantuonnin arvonlisäveron käsittely Itä-Suomen yliopistossa

Toimeksiantaja  
Itä-Suomen yliopisto

**Tiivistelmä**

Opinnäytetyön tavoitteena oli tehdä opas maahantuonnin arvonlisäverotuksesta Itä-Suomen yliopistolle. Opinnäytetyö toteutettiin toiminnallisena opinnäytetyönä. Toiminnallisen opinnäytetyön mukaisesti työssä on kaksi osaa tuotos sekä raportti. Opinnäytetyön raportointi osassa on kerrottu maahantuonnin arvonlisäverolain muutoksista ja lakiuudistuksesta, arvonlisäverolaista yleisellä tasolla sekä maahantuontiin liittyvistä asioista ja arvonlisäverokäsittelystä. Opinnäytetyön tavoitteena on vähentää maahantuontien selvittelyihin käytettyä aikaa Itä-Suomen yliopistossa.


Tutkimusmenetelmänä on käytetty sisällönanalyysiä, havainnointia sekä omaa osaamista asiaan liittyen. Sisällönanalyysia on käytetty tietoperustassa ja havainnointia sekä omaa osaamista prosessikuvauksissa sekä oppaan tekemisessä.

Tuotoksena syntyi maahantuonnin arvonlisävero-opas Itä-Suomen yliopistolle, jossa käsitellään maahantuontia ja siihen liittyviä perusteita. Lisäksi oppaassa käydään läpi väliaikainen maahantuonti ja maastavienti. Oppaan ohjeistus osuus sisältää oppaan tiilöivälle asiantarkastajalle ja tilaajalle.

Kieli  
suomi

Sivuja 37  
Liitteet 1  
Liitesivumäärä 8

Asiasanat  
arvonlisävero, maahantuonti, opas

 <p><b>Karelia</b> UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES</p>	<p><b>THESIS</b> <b>May 2023</b> <b>Degree Programme in Business</b></p> <p>Tikkarinne 9 80200 JOENSUU FINLAND + 358 13 260 600 (switchboard)</p>
<p>Author (s) Perttu Pelkonen</p>	
<p>Title Value Added Tax in the University of Eastern Finland</p> <p>Commissioned by University of Eastern Finland</p>	
<p>Abstract</p> <p>The aim of the thesis was to make a guide on import value added tax for the University of Eastern Finland. The thesis was implemented as a functional thesis. In accordance with the functional thesis, the work has two parts, the product, and the report. The reporting part of the thesis is about the changes and the legal reform of the import value added tax law. On addition, the value added tax law at a general level as well as matters related to importation and the processing of value added tax is addressed in the thesis. The aim of the thesis is to reduce the time spent on import investigations at the University of Eastern Finland.</p> <p>The research methods are content analysis, observation and own expertise related to the matter. Content analysis has been used in the theoretical framework and observation as well as own know-how in the process descriptions and in the making of the guide.</p> <p>The result was an import value added tax guide for the University of Eastern Finland, which deals with import and related criteria. In addition, the guide goes through temporary importation and exportation. The instruction part of the guide contains the guide for the accounting auditor and the orderer.</p>	
<p>Language Finnish</p>	<p>Pages 37 Appendices 1 Pages of Appendices 8</p>
<p>Keywords value added tax, guide, import</p>	

# Sisältö

1	Johdanto .....	5
1.1	Opinnäytetyön tausta ja toimeksiantaja .....	5
1.2	Opinnäytetyön tavoitteet .....	6
1.3	Opinnäytetyön rakenne.....	7
2	Arvonlisävero .....	7
2.1	Arvonlisäverolain muutokset.....	7
2.2	Yleiset arvonlisäverokäytännöt .....	8
2.3	Arvonlisäveron ilmoittaminen .....	10
2.4	Arvonlisävero Itä-Suomen Yliopistossa .....	10
2.4.1	Maahantuonnin ostolaskujen käsittely sekä laskujen kirjaus .....	12
2.4.2	Maahantuonnin selvittelytyö.....	13
3	Maahantuonti .....	14
3.1	Väliaikainen maahantuonti sekä maastavienti .....	16
3.2	Maahantuonnin arvonlisävero.....	17
3.3	Tullausarvo .....	18
3.3.1	Tullausarvo kauppa-arvon perusteella.....	19
3.3.2	Samanlaisen tavaran arvoon tai vastaavan arvoon määrittäminen....	19
3.3.3	Deduktiivinen, Laskennallinen sekä Sovellettu arvo .....	20
3.3.4	Valuuttakurssi .....	20
4	Opinnäytetyön menetelmät ja oppaan toteutus.....	20
4.1	Toiminnallinen opinnäytetyö .....	20
4.2	Sisällönanalyysi ja havainnointi .....	21
4.3	Luotettavuus ja eettisyys opinnäytetyössä.....	22
4.4	Oppaan toteutus .....	23
4.5	Lähtötilanne ja oppaan tarkoitus .....	<b>Virhe. Kirjanmerkkiä ei ole määritetty.</b>
4.6	Oppaan tekoprosessi.....	23
5	Johtopäätökset ja pohdinta .....	24
5.1	Pohdinta .....	25
5.2	Luotettavuuden arviointi.....	26
5.3	Jatkotutkimuskohteet .....	26

## Liitteet

Liite 1 Opas

# 1 Johdanto

## 1.1 Opinnäytetyön tausta ja toimeksiantaja

Opinnäytetyön perustana on Euroopan Unionin arvonlisäverouudistus, joka on tullut voimaan 1.7.2021. Ennen arvonlisäverouudista alle 22 euron hintaisista tuotteista ei tarvinnut maksaa arvonlisäveroa. Arvonlisäverouudistus muuttaa käytäntöä siten, että jokaisesta maahantuotavasta hyödykkeestä, tulee maksaa arvonlisäveroa, vaikka kyseessä olisi vastikkeetonta tuontia. Vastikkeettomalla tuonnilla tarkoitetaan tavaraa, josta ei ole tehty maksusuoritusta. Arvonlisävero uudistus on otettu käyttöön Unionin alueella olevien verkkokauppojen aseman parantamiseksi. Unionin alueen ulkopuoliset verkkokaupat ovat voineet myydä pieniä ostoksia ilman arvonlisäveroa, joka on katsottu kilpailueduksi. Yritysten ei tarvitse myöskään rekisteröityä enää arvonlisäverovelvolliseksi niihin maihin, joissa ne tekevät myyntiä, jos ne ottavat käyttöön Euroopan Unionin erityisjärjestelmän ”One Stop Shopin” (Verohallinto 2023). Yhteisöihin kuten yliopistoihin nämä positiiviset muutokset eivät vaikuta vähäisen liiketoiminnan takia. Näin ollen uudistuksen sekä Iso-Britannian Euroopan Unionista poistumisen yhteisvaikutuksesta Itä-Suomen yliopiston maahantuotavien hyödykkeiden määrä on kaksinkertaistunut vuodesta 2020. Vastikkeettomien tavaroiden maahantuontien osuus on tällä hetkellä noin viidennes kaikista yliopistossa selviteltävistä maahantuonneista. Myös virheellisiä tullauksia tulee vuosittain 10–15 kappaletta. Näissä tapauksissa on tullaus tehty väärälle toimijalle tai maahantuonti olisi täytynyt tehdä väliaikaisena maahantuontina.

Opinnäytetyön idea on tullut Itä-Suomen yliopistosta. Olen työsuhteessa toimeksiantajaan ja olen työtehtävissäni ollut tekemisissä maahantuontiin liittyvissä kirjauksissa sekä selvittelyissä. Työnantajan kanssa keskusteluissa, sekä oman työn ohessa on tullut ilmi puutteita maahantuontiin liittyvistä käytänteistä yliopistotasolla. Yliopistolla ei ole ollut ohjeistusta tilausten tekoa koskien. Näin ollen henkilöt, jotka eivät ole työskennelleet taloustehtävien parissa ovat olleet tietämättömiä tilauksia koskevien käytäntöjen osalta. Puutteita on myös ollut yhtenevissä toimintatavoissa. Yliopiston toiminta hajaantuu kahden kaupungin

kampuksille ja neljään tiedekuntaan. Lisäksi erilliset palvelulaitokset sekä tuovat haasteen toimintatapojen yhtenäistämisen osalta. Koin aiheen mielenkiintoiseksi ja mahdollisuuden käyttää työssäni oppimia asioita työn tekemiseen sekä opinnäytetyön avulla vahvistaa osaamistani myös työelämässä.

Itä-Suomen yliopisto on julkishallinnollinen koulutuspalveluja tarjoava yhteisö, joka toimii Kuopiossa sekä Joensuussa. Itä-Suomen yliopisto on Suomen monialaisin yliopisto ja se on perustettu vuonna 2010, kun Joensuun yliopisto ja Kuopion yliopisto yhdistyivät. Yliopistossa on neljä tiedekuntaa: luonnontieteiden, metsätieteiden ja tekniikan tiedekunta, filosofinen tiedekunta, yhteiskuntatieteiden ja kauppatieteiden tiedekunta sekä terveystieteiden tiedekunta. Yliopistolla on 3 200 työntekijää sekä 16 000 tutkinto-opiskelijaa sekä 27 000 aikuisopiskelijaa. (UEF. 2023)

## **1.2 Opinnäytetyön tavoitteet**

Opinnäytetyön tavoitteena tehdä ohjeistus maahantuonnin arvonlisäverojen käsittelystä Itä-Suomen yliopiston henkilökunnan käyttöön. Oppaan tavoitteena on myös selkeyttää sekä yhtenäistää toimintatapoja yliopiston tasolla ja vähentää selvitystyöhön kuluva aikaa. Opinnäytetyön raportissa käydään läpi arvonlisäveroon sekä maahantuonnin arvonlisäveroon liittyviä perusteita maahantuontien käsittelyyn liittyvästä näkökulmasta, jotka toimivat myös teorian viitekehyyksenä opinnäytetyössä.

Itä-Suomen yliopistossa on ollut ongelmia maahantuonnin arvonlisäveroihin liittyvissä asioissa. Suurimmat ongelmat ovat tulleet maahantuonnin arvonlisäverojen selvittelytyössä. Selvittelytyön ongelmaksi on muodostuneet heinäkuussa 2021 tullut lakimuutos, jonka perusteella myös vastikkeettomista tuonneista tulee maksaa arvonlisävero.

Ongelmina maahantuontien selvittelyssä on ollut Itä-Suomen yliopistolle vastikkeettomasti saapuvissa maahantuonneissa sekä väliaikaisiin maahantuonteihin sekä väliaikaisiin maastavienteihin liittyen. Molemmissa tapauksissa vaikeuksia

ovat luoneet maahantuonnin merkityksen ymmärtäminen sekä maahantuonteihin liittyvien menettelyiden erot. Varsinkin henkilöt, kuten tutkijat, jotka eivät työskentele keskeisesti taloustehtävissä voivat kokea termistön hankalaksi sekä epäselväksi. Ongelmaksi on myös havaittu erityyppiset toimintatavat sekä ohjeistuksen puutteellisuus.

### **1.3 Opinnäytetyön rakenne**

Opinnäytetyöhön kuuluu kuusi lukua. Luvut kaksi, kolme ja neljä sisältävät teoreettisen viitekehyksen, joissa käsitellään arvonlisäveroa, maahantuonnin arvonlisäveroa sekä opinnäytetyön menetelmiä. Luvussa viisi on käsitelty oppaan tekoa ja luvussa kuusi työn tuloksia ja pohdintaa. Liitteenä on opas, joka valmistui työn tuotoksena.

## **2 Arvonlisävero**

Tässä luvussa keskitytään arvonlisäverolain muutoksiin sekä arvonlisäveroon liittyviin peruseräpäätöksiin sekä Itä-Suomen yliopiston erityispiirteisiin arvonlisäverotuksen osalta. Opinnäytetyössä keskitytään arvonlisäveron osalta niihin seikkoihin, mitkä vaikuttavat maahantuonnin arvonlisäverotukseen sekä yliopiston toimintaan.

### **2.1 Arvonlisäverolain muutokset**

Arvonlisäverolain 94 § käsitellään verottomien tavaroiden maahantuontia. 94 § 24 kohdassa oleva kohta, jossa maininta ”tavarat, joiden kokonaisarvo on enintään 22 euroa, tupakkatuotteita, alkoholi, alkoholijuomia ja hajuvesiä lukuun ottamatta.” on poistettu L:lla 387/2021, joka on astunut voimaan 1.7.2021. (Arvonlisäverolaki 94 §)

#### Esimerkki 8

Vähäarvoinen tuonti on arvonlisäverotonta. Vähäarvoiseksi katsotaan sellaiset lähetykset, joiden sisältämien tavaroiden arvo on yhteensä enintään 22 euroa. Vähäarvoisen tuonnin rajaan lasketaan lähetyksen sisältämän tavaran tai tavaroiden arvo. Kuljetus- ja lähetyskustannuksia ei lasketa mukaan vähäarvoisen lähetyksen verottomuuden euromääräistä rajaa laskettaessa. Verottomuus ei koske tupakkatuotteita, alkoholia, alkoholijuomia eikä hajuvesiä. Näiden maahantuonti on aina verollista.

Arvonlisäverovelvollisten rekisteriin merkitty A Oy on tilannut 15 euron muistikun EU:n ulkopuolelta. Lähetyksen postikulut ovat 5 euroa. A Oy ilmoittaa arvonlisäveroilmoituksessa maahantuonnin arvonlisäveron perusteeksi 15 euroa. Veron perusteeseen ei lasketa mukaan lähetyksen postikuluja. Koska kyseessä on veroton vähäarvoinen tuonti, arvonlisäveron määrä on 0 euroa.

*Kuva 1 Verohallinnon esimerkki vähäisestä maahantuonnista (verohallinto 2017)*

Arvonlisäverolain muutos käytännössä tarkoittaa, kaikista tullattavista tavaroista tulee maksaa arvonlisävero. Ennen rajana ollut 22 euroa on otettu pois arvonlisäverottomien maahantuontien kohdalta pois. Verohallinnon (2021) tiedotteen mukaan kyseisellä muutoksella on haluttu tasapuolistaa suomalaisten verkko-kauppojen kilpailutilannetta verrattuna Euroopan Unionin ulkopuolisiin maihin. Yllä olevassa kuvassa 1 on kerrottu, miten maahantuonnin arvonlisäverottomuus on näkynyt vähäisissä maahantuonneissa. 1.7.2021 jälkeen esimerkissä olleen 15 euron summasta tulisi maksaa 24 prosenttia arvonlisäveroa.

Iso-Britannian ja Euroopan Unionin erosopimus päättyi 31.12.2020 ja 1.1.2021 alkaen alueiden välillä otettiin käytäntöön maahantuontia koskevat ohjeistukset sekä käytännöt. Poikkeuksena Pohjois-Irlanti, jonka kanssa Euroopan Unioni on erosopimuksen yhteydessä sopinut pöytäkirjassa tavaroiden osalta käytettävän yhteisöhankintaa ja -myyntiä 31.12.2024 asti. Käytännön jatkuminen on mahdollista Pohjois-Irlannin hallinnon hyväksyessä pöytäkirjan soveltamisen jatkon. (Verohallinto 2022)

## 2.2 Yleiset arvonlisäverokäytännöt

Arvonlisävero on kulutusvero, joka perustuu Euroopan Unionin direktiiviin, jota sovelletaan jokaisessa Euroopan Unionin maassa. Suomessa sovelletaan arvonlisäveroa arvonlisäverolain sekä arvonlisäveroasetusten mukaisesti. Euroo-



pan Unionin maissa arvonlisäverokannat asettuvat 0 % sekä 25 % välille. (Jormakka, Koivusalo, Lappalainen & Niskanen 2021, 93) Yleinen verokanta tulee olla kaikissa jäsenvaltioissa vähintään 15 prosenttia arvonlisäverodirektiivin 97 artiklan mukaisesti. Jäsenvaltiot voivat kuitenkin käyttää yleisen verokannan lisäksi alennettuja verokantoja. Alennettuja verokantoja voi kuitenkin olla vain kaksi yleisen verokannan lisäksi. (Kallio yms. 2021 646)

Arvonlisävero on välillinen vero, joka sisältyy palvelun tai tavaran lopulliseen hintaan. Arvonlisäverossa käytetään vähennysoikeutta, jolloin vero ei kertaannu yritysten välisessä kaupassa, vaan jää maksettavaksi kuluttajalle. Arvonlisäverokannat, joita merkitään prosenteilla, on Suomessa neljä: 24 prosenttia, 14 prosenttia, 10 prosenttia sekä 0 prosenttia (Jormakka, yms. 2021, 92–93), Vähennysoikeus on vain verovelvollisilla toimijoilla ja tämä tulee ratkaista omatoimisesti arvonlisäverolain mukaisesti. Arvonlisäverosäädöstä voi myös käyttää tarpeen mukaan vähennysoikeuden selvittämiseen. Vähennysoikeus on määriteltä arvonlisäveron lain 10 luvun 102 §:ssä (Kallio ym. 2021 722).

Arvonlisäverotonta myyntiä on esimerkiksi sosiaalihuolto, terveyden- ja sairaanhoito sekä korkeakouluopetus. Arvonlisäveroton myynti eroaa nollaverokannallisesta myynnistä, jossa arvonlisävero on vähennyskelpoinen, kun arvonlisäverottomassa myynnissä sitä ei ole ollenkaan. (Verohallinto 2023)

Tuote tai palvelu	verokanta
Tavarat ja palvelut yleisesti	24 %
Rehut, Elintarvikkeet, Ravintolapalvelut (pois lukien alkoholi)	14 %
Sähköiset ja painetut kirjat sekä lehdet, matkaliput, pääsyliput.	10 %
Vienti Eu-alueen ulkopuolelle, myynti EU-maihin.	0 %

*Taulukko 1 Arvonlisäverokannat Suomessa (Verohallinto 2023)*

Yllä olevassa taulukossa 1 on esitelty arvonlisäkantojen käyttöä Suomessa. Yleinen arvonlisäverokanta on 24 %, jonka alle sisältyy kaikki tuotteet ja palvelut mitä ei ole eritelty muiden arvonlisäverokantojen alaisuuteen tai määritelty arvonlisäverottomaksi. On myös mahdollista vapauttaa joitain palveluita tai tuotteita arvonlisäverosta tietyksi määrääjäksi. Esimerkiksi henkilökuljetuksen ar-

vonlisävero on hallituksen esityksellä (HE 194/2022) vapautettu arvonlisäverosta 1.1.-30.4.2023 väliseksi ajaksi. Tällä aikavälillä sovelletaan henkilökuljetuksessa nollaverokantaa, jolloin arvonlisäverovelvollisen vähennysoikeuteen ei tule muutosta. (Verohallinto 2023)

### 2.3 Arvonlisäveron ilmoittaminen

Arvonlisävero ilmoitetaan ja maksetaan samaan aikaan. Maksu- ja ilmoituspäivä riippuu yrityksen tai yhteisön verokaudesta. Verokausia on kolme, joita ovat kuukausittainen, neljännesvuosittainen tai vuosittainen. Jos verokausi on kuukausi, tulee arvonlisävero maksaa seuraavan kuun 12. päivä. Neljännesvuosittaisessa verokaudessa maksetaan vero kolmen kuukauden välein. Vuosittaisessa verokaudessa arvonlisävero maksetaan helmikuun viimeinen päivä. Jos arvonlisäveron maksupäivä on lauantai tai pyhäpäivä, maksupäiväksi tulee seuraava arkipäivä. (Verohallinto 2023)

### 2.4 Arvonlisävero Itä-Suomen Yliopistossa

Itä-Suomen yliopisto on arvonlisäverovelvollinen arvonlisäverolain (1501/1993, AL) 2. luvun 5 § mukaisesti ”*Yliopistolain (558/2009) 1 §:ssä tarkoitetut yliopistot, Helsingin yliopisto mukaan lukien, ja ammattikorkeakoululain (932/2014) 5 §:ssä tarkoitetut ammattikorkeakouluosakeyhtiöt ovat verovelvollisia tämän lain 1 §:ssä tarkoitetusta toiminnasta.*” (Arvonlisäverolaki 1501/1993 2. 5 §)

Edellisessä kappaleessa mainitun 1. luvun 1 §:ssä käsitellään arvonlisäveron suorittamista. Arvonlisäveroa suoritetaan lain mukaan Suomessa tapahtuvasta tavaran ja palvelun myynnistä, jos kyseessä on liiketoimintaa sekä tavaran maahantuonnista, yhteisöhankinnasta ja tavaran siirrosta varastointimenettelystä. (Arvonlisäverolaki 1501/1993 1. 1 §)

Yliopistot ovat yliopistolain (558/2009) mukaisesti itsenäisiä julkisoikeudellisia laitoksia. Yliopistolain 49 § mukaisesti yliopistoille korvataan arvonlisäverotto-

mien toimintojen kuten opetuksen ja tutkimuksen kuluihin kuuluvat arvonlisäverot osana valtionrahoitusta. Yliopiston harjoittamasta liiketoiminnasta ei korvata arvonlisäveroja valtionrahoituksesta, koska ne katsotaan vähennysoikeuden alaiseksi arvonlisäverolain 102 ja 117 § mukaisesti. (Kallio yms. 58)

Itä-Suomen yliopiston rahoitus koostuu neljästä lähteestä, perusrahoitus, täydentävä rahoitus, varainhankinta sekä sijoitus- ja rahoitustoiminta. Perusrahoituksella tarkoitetaan opetus- ja kulttuuriministeriön korkeakoulujen valtionrahoitusta (UEF intra). Yliopistoille jaettava perusrahoitus koostuu pääasiallisesti tutkimuksen sekä opetuksen suoritteiden perusteilla, joiden lisäksi rahoitusta tulee myös strategiaperusteisin. Strategiaperusteisesta rahoituksesta sovitaan yliopiston ja ministeriön välillä. Strategiaperusteinen rahoitus perustuu pääasiallisesti yliopiston oman strategian toteuttamiseen. Lisärahoitusta saadaan myös valtakunnallisten erityistehtävien toteuttamisesta. Valtakunnallisia erityistehtäviä voivat olla esimerkiksi harjoittelukoulujen ylläpito. Yliopistot saavat myös ulkopuolista rahoitusta esimerkiksi Business Finlandilta, Suomen Akatemialta, Euroopan Unionilta, säätiöiltä, sekä yrityksiltä. (OKM 2021)

Yliopistojen arvonlisäverokäytännöt toimivat verrannollisesti hyvin erityyppisesti yritystoiminnan arvonlisäverokäytänteiden kanssa. Yliopiston perustoiminnoista sekä niihin rinnastettavista toiminnoista yliopisto ei ole arvonlisäverovelvollinen. Perus- ja strategiaperusteisen rahoituksen arvonlisäverot kuitenkin kompensoidaan yliopistolle opetus ja kulttuuriministeriön toimesta. Koska yliopistoilla ei ole vähennysoikeutta arvonlisäveroista jäisi arvonlisäverokulut yliopiston kannettavaksi. Käytännössä yliopistot saavat arvonlisäverojen määrän takaisin opetus- ja kulttuuriministeriöltä, koska arvonlisävero on tarkoitettu kuluttajan maksettavaksi. Koska yliopisto on arvonlisäverovelvollinen, tulee sen kuitenkin maksaa arvonlisäverovelat verohallinnolle. Ulkopuolisten rahoittajien kohdalla arvonlisäveron kustannukset riippuvat rahoituksen ehdoista. Osa säätiöistä kuten Suomen Akatemia korvaa lähtökohtaisesti tutkimukseen liittyvien kustannusten arvonlisäverot. (UEF Intra)

Yliopisto voi myös harjoittaa liiketoimintaa. Liiketoiminta voi olla koulutuspalvelua tai jonkin muun palvelun myyntiä. Arvonlisäverollisena toimintaa voidaan

harjoittaa vain, kun se on arvonlisäverolain mukaista liiketoimintaa. Verohallinnon ohjeistuksen mukaisesti liiketoiminnaksi määritellään yleisesti *”itsenäistä, ansiotarkoituksessa tapahtuvaa, ulospäinsuuntautuvaa ja jatkuvaa toimintaa, johon sisältyy tavanomainen yrittäjäriski”*. Verotonta liiketoimintaa voidaan harjoittaa, jos siihen liittyvä toiminta ei sisällä arvonlisäverolain mukaisesti liiketoimintaan liittyvää määritelmää. (Verohallinto 2023)

#### **2.4.1 Maahantuonnin ostolaskujen käsittely sekä laskujen kirjaus**

Maahantuonnin arvonlisäverot käsitellään Itä-Suomen yliopistossa SAP-kirjanpitojärjestelmässä. Itä-Suomen yliopistossa ostolaskut käsitellään Martti järjestelmässä ja matkalaskut SAP-Travel järjestelmässä. Matkalaskujärjestelmässä käsitellään myös Itä-Suomen yliopiston luottokorteilla ostetut tavarat ja palvelut. Laskutusjärjestelmiä käyttää taloushenkilöstö, jotka käsittelevät laskut järjestelmissä.

Maahantuontien arvonlisäverot käsitellään Itä-Suomen yliopistossa erilaisille kustannuskohteille. Kustannuskohteita ovat kustannuspaikat, sisäiset tilaukset sekä projektien rakenneosat. Kustannuskohteiden eroavaisuus johtuu rahoitusinstrumentista, jotka on avattu luvussa 3.2 Arvonlisävero Itä-Suomen yliopistossa. Laskua käsiteltäessä tulee tiliöivän asiatarkastajan tiliöidä lasku kulutilille, jolloin järjestelmä tekee verokoodin perusteella laskennan arvonlisäverosta. Verollisessa liiketoiminnassa käytetään verokoodia 20 ja muissa kustannuskohteissa käytetään verokoodia 60. Verokoodeja 20 ja 60 käytetään maahantuonnin arvonlisäveron kirjaamisessa, koska koodit eivät tee arvonlisäverolaskentaa. (UEF Intra)

Perusrahoitteisissa hankinnoissa arvonlisävero kirjataan kustannuspaikalle tai sisäiselle tilaukselle, jolloin tiliöinnissä käytetään arvonlisäveron välitiliä 290500 sekä arvonlisäverotiliä 140106. Perusrahoitteiselle projektille kirjatessa arvonlisäverokoodina käytetään verokoodia 60 ja kustannusta ei eritellä kustannuspaikalle. (UEF intra)

Ulkoisen rahoituksen projekteissa maahantuonnin arvonlisävero kirjataan projektille, jolloin kulutiliä, esimerkiksi 431350, laboratoriotarvikkeet käytetään kirjauksessa yhdessä arvonlisäveron välitilin 290500 kanssa. Kirjaus tehdään alkuperäisen tositteiden mukaisesti käyttäen samoja arvonlisäverokodeja sekä kustannuspaikkoja ja projekteja. Osa rahoittajista ei hyväksy maahantuonnin arvonlisäveroja kustannuksiinsa, jolloin maahantuontien arvonlisäverot joudutaan kirjaamaan kustannuspaikalle. (UEF Intra)

Verollisen liiketoiminnan hankinnoissa maahantuonnin arvonlisävero kirjataan kustannuspaikalle, jolloin tiliöinnissä käytetään maahantuonnin arvonlisäveron välitiliä 290500 sekä verollisen liiketoiminnan arvonlisäverotiliä 290460. Verollisen liiketoiminnalle kirjattaessa arvonlisäverokoodina käytetään verokoodia 20. Verollisen liiketoiminnan arvonlisävero on vähennyskelpoista. (UEF Intra)

#### **2.4.2 Maahantuonnin selvittelytyö**

Maahantuonnin arvonlisäveroa voidaan käsitellä, kun edellisen kuukauden verotettavat tiedot ovat saatavilla Omavero järjestelmästä. Omavero järjestelmästä ajetaan listaus, jossa on mainittu tullauspäivämäärä, tullauspäätöksen tunnus, huolitsija sekä tullilaitokselle ilmoitettu tullausarvo. Listaukseen tehdään merkintöjä laskujen perusteella.

Maahantuontien tullauspäätökset, jotka on saatu huolitsijalta, tallennetaan verkkokansioon liitteiksi. Liitteet nimetään taulukon mukaisen numeroinnin perusteella. Maahantuontejä, joissa laskut etsitään ostolasku- sekä kirjanpitojärjestelmästä mm. toimittajan nimen, arvonlisäverokoodin ja päivämäärien perusteella. Puuttuvat tullausasiakirjat pyydetään huolitsijoilta. Liitteistä yleensä selviää, onko maahantuontiin tulossa laskua vai onko kyseessä tuotteita, joita ei ole hankittu kaupankäynnillä ja tavara on tuotu esimerkiksi näytteeksi, esittelykappaleeksi tai laitteen lisäosaksi ilman erillistä maksua. Laskun löytyessä järjestelmästä, kirjataan maahantuonnin arvonlisävero tosittien mukaisesti. Niistä maahantuonneista, joista ei löydy ostolaskua tai ne mainitaan olevan näytteitä, otetaan yhteyshenkilön perusteella yhteyttä kyseisen tiedekunnan tai osaston

Project Controlleriin. Project Controller selvittää tilaajalta tai yhteyshenkilöltä, mille projektille tai kustannuspaikalle maahantuonnin arvonlisävero kirjataan ja onko kyseiselle maahantuonnille tulossa ostolaskua.

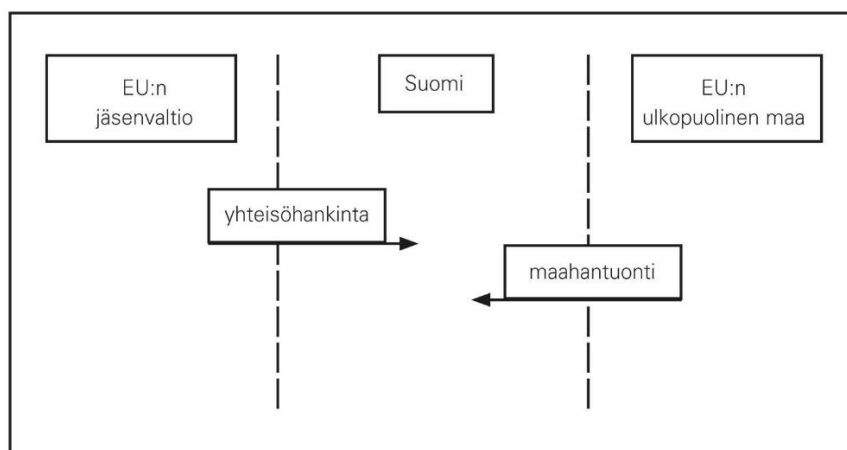
Maahantuonnin arvonlisäverot kirjataan manuaalisesti Martti ostolaskujärjestelmään muistiotositteella. Muistiotosite kirjataan keskitetyissä talouspalveluissa ja maahantuonnin arvonlisäverojen määrä ilmoitetaan yliopiston talousjärjestelmistä ja laskutuksesta vastaavalle yritykselle Certialle, joka maksaa arvonlisäverovelan verohallinnolle. Itä-Suomen Yliopiston kirjanpitokaudet ovat kuukauden mittaisia, joiden kirjausaika päättyy noin viikko kuukauden vaihtumisen jälkeen. Täten maahantuonnin arvonlisäverot kirjataan seuraavan kuukauden kirjanpitoon. Esimerkiksi tammikuun maahantuonnin arvonlisäverot kirjataan helmikuun kirjanpitoon ja maksetaan viimeistään 12. maaliskuuta.

### **3 Maahantuonti**

Maahantuonti tarkoittaa tavaran tuomista Euroopan unionin veroalueen ulkopuolelta veroalueen sisälle. Maahantuonniksi lasketaan sekä vastikkeettomat sekä ostetut tavarat. Lisäksi yrityksen oman tavaran siirtäminen veroalueen ulkopuolelta veroalueelle on maahantuonnin alaisia. (Kallio ym. 2021. 686)

Veroalueella tarkoitetaan yhteisöainsäädäntöä käyttävien Euroopan Unionin jäsenmaita. Yhteisöainsäädäntö koskee sekä arvonlisäverotusta että valmisteverotusta. Euroopan Unionin valtioita kuuluu myös yhteiseen tullialueeseen. Tullialueeseen kuuluvat valtiot käyttävät samanlaisia tulleja ja yhteneväisiä rajoituksia. Esimerkiksi Ahvenanmaa kuuluu tullialueeseen, mutta ei veroalueeseen, jolloin Ahvenanmaalta suomeen ostettua tavaraa käsitellään maahantuontina. On mahdollista olla kuulumatta Euroopan Unioniin, mutta voi kuulua sekä tullialueeseen ja/tai veroalueeseen. Vaikka Pohjois-Irlanti ei kuulu Euroopan Unioniin, kuulu se tullialueeseen sekä veroalueeseen, vaikkakin veroalueeseen Pohjois-Irlanti kuuluu vain tavarakaupassa. (Tullilaitos 2023)

Yhteisöhankinta on kaupankäyntiä, jossa tavara ostetaan ja toimitetaan toisesta EU-valtiosta hankintamaahan. Yhteisöhankinnan määritelmää täsmennetään arvonlisäverolain 26 c §:ssä tarkoittamaan kahden liiketoimintaa harjoittavan elinkeinonharjoittajan väliseksi kaupaksi. (Kallio yms. 2021 218)



Kuva 2 Maahantuonnin ja yhteisökaupan erot (Kallio ym. 618)

Yllä olevassa kuvassa 2 on pelkistetyesti kuvattu maahantuonnin sekä yhteisöhankinnan eroja. Kuitenkin kuten aikaisemmin tässä luvussa avattiin, on olemassa useita erityistapauksia, jotka tulisi ottaa huomioon maahantuontia määrittäessä, vaikka peruseriaate onkin suhteellisen yksinkertainen. Opinnäytetyössä keskitytään maahantuontiin ja maahantuonnin arvonlisäveroon, joten työssä ei käsitellä yhteisökauppaan liittyvien arvonlisäverojen käytänteitä.

Esimerkkinä maahantuonnista voidaan käyttää Itä-Suomen yliopiston ostamaa tavaraa yritykseltä A. Esimerkissä käytetään tosiasiallista tuotetta ja siihen liittyneitä kustannuksia, mutta niitä ei yksilöidä opinnäytetyöhön mahdollisen hankintasopimuksen salaisuuden takia. Yritys A toimii Yhdysvalloissa, josta se myös toimittaa tuotteen Suomeen.

Yritys A lähettää myy laitteen Itä-Suomen yliopistolle ja lähettää tavaraa yliopistolle, jolloin maahantuonti tapahtuu suomessa. Laskulla ilmoitettuna tavaran arvo on 1648,04 \$ ja toimituskulut ovat 41,31 \$, lisäksi tavaraan kohdistuu erillinen tullimaksu 25,85 €. Dollarimääräiset summat on muutettu Tullin valuuttarvolla ja euromääräisesti kokonaissummaksi koostuu 1648,66 €. Kokonais-

summan, eli tullausarvon perusteella lasketaan maahantuonnin arvonlisävero, joka on 24 prosentilla 395,68 €. Tullausarvo on määritelty luvussa 4.3. Tavarankokonaishinnaksi muodostuu 2044,34 €. Arvonlisävero kirjataan kirjanpitoon erillisellä muistiotositteella ja maksetaan Omavero järjestelmässä.

Jos edellisen kappaleen tavara lähetettäisiin esimerkiksi Saksasta, olisi kyseessä yhteisökauppa. Tästäkin ostosta tulee maksaa arvonlisäveroa, mutta se on täysin vähennyskelpoista. Kuitenkin kuten aiemmin käytiin läpi yliopisto ei ole arvonlisäverosta vähennysoikeudellinen, muista kuin verollisen liiketoiminnan hankkeista, mutta arvonlisäverot voidaan kompensoida riippuen kustannuspai-kasta. Kustannukseksi tulisi laskun kokonaisarvo 1622,21 € sekä arvonlisävero 364,91 € yhteensä 2012,28. Arvonlisävero kirjautuu kirjanpidossa arvonlisäve-rotilille automaattisesti arvonlisäverokoodin mukaisesti.

### **3.1 Väliaikainen maahantuonti sekä maastavienti**

Väliaikainen maahantuonti tarkoittaa, kun jokin tavara tuodaan veroalueen ulkopuolelta veroalueelle, mutta kyseistä tavaraa ei muokata eikä ole tarkoitus myydä vaan se palautetaan samanlaisena takaisin lähtömaahan. Väliaikaiseen maahantuontiin tulee aina kysyä Tullilta lupa, ja sen tekeminen onnistuu kirjallisenä Tullin lupakeskukselta tai vakiomuotoisena tulli-ilmoituksena. (Tullilaitos 2023)

Väliaikaisella maastaviennillä tarkoitetaan toimintaa missä tavara viedään Euroopan Unionin veroalueen ulkopuolelle. Väliaikaisella maastaviennillä on kolme eri menettelyä, joissa käytetään eri koodeja. Tavarat voidaan esimerkiksi viedä johonkin näyttelyyn, tällöin käytetään vientiä tehdessä koodia 23xx, näissä tapauksissa tavara tuodaan takaisin muuttumattomana. Näistä vienneistä ei makseta tullivelkaa eikä maahantuonnin arvonlisäveroa, jos Tullille on annettu ilmoitus väliaikaiseen maastavientiin. Kun tavara viedään korjattavaksi, mutta siihen ei lisätä mitään arvoa lisääviä osia tai tehdä muuta arvoa lisäävää, käytetään tullimenettelyä 22xx. Tätä menettelykoodia käytettäessä, ei tarvitse lupaa Tullilta, vaan tulli-ilmoitus riittää, eikä näistäkään makseta tullimaksuja tai arvonli-



säveroä. Ulkoisen jalostuksen viennissä käytetään menettelykoodia 21xx. Ulkoisessa jalostuksessa, tavaran arvo kasvaa tai korjauksesta maksetaan, jolloin tästä arvon kasvusta tai tavaran korjaukseen liittyvistä kuluista maksetaan tullit sekä maahantuonnin arvonlisäverot. Ulkoiseen jalostukseen tulee anoa lupa ja sen voi tehdä Tullin vienti ilmoituksella tai erillisellä luvalla. (Tullilaitos 2023)

### **3.2 Maahantuonnin arvonlisävero**

Maahantuonti on toimintana veronalaista ja siitä tulee maksaa arvonlisävero sekä muita tullaukseen liittyviä kustannuksia. Muiksi kustannuksiksi lasketaan huolintaan liittyvät kustannukset sekä tullaus maksut. Maahantuonnin arvonlisävero maksetaan tullausta tehdessä ja arvonlisäveron määrä tulee tuonnin maahantuontiarvon perusteella. (Arvonlisäverolaki 86 § (29.4.2016/305); Jorukka ym. 2021. 101)

Luovutus vapaaseen liikkeeseen on yleisin tullimenettely ja siinä nimensä mukaisesti tavara luovutetaan vapaasti käytettäväksi tai siirrettäväksi tullauksen jälkeen, jolloin Tullin valvonta päättyy (Tullilaitos 2023). Maahantuonnin arvonlisävero maksetaan siihen maahan missä maahantuonti suoritetaan. Maahantuonti tapahtuu, kun tavara on tuotu Euroopan Unionin ulkopuolelta ja tavara on fyysisesti suomessa. Poikkeuksena tullilainsäädäntöön kuuluvat menettelyt, jotka lykkäävät maahantuontia. Maahantuonti tapahtuu vasta kun menettelyt ovat päättyneet. Tullilainsäädännön erityismenettelyjä ovat seuraavat tullikoodien artiklat:

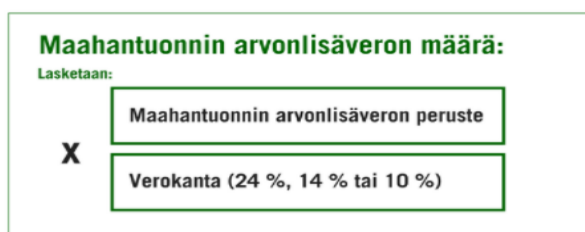
- 144, Väliaikainen varastointi
- 237, Varastointimenettely
- 256, Sisäinen jalostusmenettely
- 250, Väliaikaisen maahantuonnin menettely kokonaan tuontitullitta
- 226, Ulkoinen passitusmenettely
- 227, Sisäinen passitusmenettely

Esimerkkinä voidaan käyttää väliaikaista varastointia, jossa tavarat ovat väliaikaisessa varastossa enintään 90 päivää. Tavarat tulee säilyttää Tullin hyväksymässä paikassa ja maahantuonnin arvonlisäveron suorittamisvelvollisuus syntyy vasta kun menettely päätetään. (Tamminen, K. 2021 103–104)

Maahantuonti on verotonta niiden tavaroiden osalta, jotka ovat Suomessa käytävässä kaupassa määrätty verottomaksi. Myös verottomuuden perusteena voi olla tullittomuus, joka perustuu tullikoodeksiin, suomen tullilakiin tai tullittomuusasetuksiin. Maahantuonnin arvonlisävero määräytyy arvonlisäverolain mukaan, joten vaikka maahantuonti olisi muuten verotonta voi siihen kuulua arvonlisävero. Verottomia tuotteita on esimerkiksi tutkimukseen tarkoitettut biologiset tai kemialliset aineet ja koe-eläimet sekä ihmiskudokset, ihmisveri ja ihmiselimet. (Tullilaitos 2023)

### 3.3 Tullausarvo

Maahantuonnin arvonlisävero määräytyy tavarán tullausarvon perusteella. Näistä syntyy maahantuonnin arvonlisäveron peruste. Alla olevan kuvan 3 mukaisesti arvonlisäveron määrä saadaan, kun maahantuonnin arvonlisäveron peruste kerrotaan tavaraan sovellettavan verokannan mukaisesti. (Verohallinto 2023)



Kuva 3 Arvonlisäveron määrän laskeminen. (Verohallinto 2023)

Tullausarvo voidaan määrittää kauppaa arvon tai muiden arvonmäärittämismenetelmien mukaisesti. Muut arvonmäärittämismenetelmät tulee tehdä seuraavassa järjestyksessä, jos kauppaa arvon määrittämistä ei voida tehdä. Muut arvonmäärittämismenetelmät ovat, samanlaisen tavarán kauppaa arvo, samankaltaisen tavarán kauppaa arvo, deduktiivinen menetelmä, laskennallinen arvo sekä sovellettu

tullausarvo. Poikkeuksena laskennallista arvoa voidaan ilmoittajan pyynnöstä käyttää ennen deduktiivista menetelmää. (Tullilaitos 2023)

### **3.3.1 Tullausarvo kaupp-arvon perusteella**

Lähtökohtaisesti maahantuonnin arvonlisäveron perusteena olevasta tullausarvosta käytetään kaupp-arvoa, joka perustuu tullikoodeksi 70 artikla 1 kohtaan. Kaupp-arvolla tarkoitetaan maahantuotavasta tavarasta maksettavaa hintaa. Kaupp-arvoon kuuluu sellaiset suoritteet, jotka ovat kuuluneet tavarán myyntiin oleellisesti, ja ne eivät sisälly maksettavaan summaan. (Tamminen K, 2021, s. 116–117.)

Tullikoodeksin 70 artikla 2 kohdan mukaisesti kaupp-arvoon laskettavia osuuksia ovat esimerkiksi tavarán valmistuskustannukset, mahdolliset provisio- sekä välityspalkkiot. Lisäksi kaupp-arvoon tulee sisällyttää pakkaus sekä kuljetuskustannukset ensimmäiseen paikkaan, mihin tavarat tuodaan EU:n tullialueella. (Tamminen K, 2021. 117)

### **3.3.2 Samanlaisen tavarán arvoon tai vastaavan arvoon määrittäminen**

Samánlaisen tavarán arvoon määrittäessä tuote tulee olla tuotettuna samassa maassa ja sen tulee olla samánlainen kokonaisuudessaan. Poikkeuksena vähäiset erot, joita on esimerkiksi väritys tai tuotteen kätisyys. Vastaavan tavarán arvossa tuotteen tulee olla tuotettu samassa maassa ja sen täytyy vastata verrattavaan tuotteeseen laadullisesti. Tuotteen merkki ja maine tulee olla myös samánkaltaisia verrattavaan tuotteeseen nähden. (Logistiikan Maailma 2023)

### **3.3.3 Deduktiivinen, Laskennallinen sekä Sovellettu arvo**

Deduktiivinen eli laskujohtoinen arvo määritetään laskennallisesti jo maahan-tuodun samanlaisen tai tätä vastaavan tuotteen sisämarkkinahinnasta. Laskennallinen arvo perustuu tavaran tuotantokustannuksiin, joihin sisältyvät normaalisti tuotantoon kuuluvat kustannukset kuten katteet sekä yleiskustannukset. Sovelletulla yhteisarvolla tarkoitetaan kaikkien aikaisemmin mainittujen menetelmien käyttöä ja niiden mukaisesti toimimista. (Logistiikan Maailma 2023)

### **3.3.4 Valuuttakurssi**

Valuuttakurssina käytetään tullilaki 6 § 1 mom. 9 ja unionin tullikoodeksin 53 art. 1 a, sekä unionin tullikoodeksin täytäntöönpanoasetus 146 artiklan mukaisesti Tullin antamaa listausta. Listaus perustuu Euroopan keskuspankin valuuttakurssiin kuukauden viimeisenä keskiviikkona. Valuuttakurssia käytetään kalenterikuukauden ajan. Kun Euroopan keskuspankin valuuttakurssia ei ole määritetty Tulli määrittää valuuttakurssin. Valuuttakurssin muutosta käytetään, kun kauppalaskuissa tai rahtikirjoissa on käytetty jotain muuta valuuttaa kuin euroa. (Tullilaitos 2023)

## **4 Opinnäytetyön menetelmät ja oppaan toteutus**

Opinnäytetyössä käytetään laadullisen tutkielman menetelmiä. Opinnäytetyö toteutetaan toiminnallisena opinnäytetyönä ja opinnäytetyön tuloksena on opas. Opinnäytetyössä menetelminä on käytetty sisällönanalyysia, havainnointia sekä omaa ammattitaitoa asiaan liittyen.

### **4.1 Toiminnallinen opinnäytetyö**

Toiminnallisen opinnäytetyön tavoitteena on tehdä jokin toiminnallinen raportti, ohjeistus tai tuote, jolla vastataan johonkin tarpeeseen ja josta olisi hyötyä ammatillisesti. Toiminnallinen opinnäytetyön tarkoituksena on tuottaa jokin tuote, kun tutkimuksellisessa opinnäytetyössä keskitytään tutkimaan jotain tiettyä ammattiin liittyvää aihetta, käsitteistöä tai ilmiötä. Vaikka toiminnallisessa opinnäytetyössä keskitytään tuotteen valmistukseen, tulee siinä olla vahva teoria- pohja, joka antaa työlle tutkimuksellisen otteen. (Airaksinen & Vilkka. 2003. 9–10)

Toiminnallisessa opinnäytetyössä tärkeänä on omien mielenkiinnon kohteiden sekä tietotaidon yhdistäminen koulutukseen ja ammatilliseen viitekehykseen. Yleensä toiminnalliset opinnäytetyöt ovat toimeksiantoja erilaisilta yrityksiltä tai yhteisöiltä. Toiminnallisen opinnäytetyön etuna on työelämälähtöisyys ja se voi olla osa ratkaisua jo työympäristössä olevaan ongelmaan. Toiminnallinen opinnäytetyö tulisi myös rajata mahdollisimman selkeästi vastaamaan tuotteen tarkoitusperää. (Airaksinen & Vilkka, 2003. 16–18)

## **4.2 Sisällönanalyysi ja havainnointi**

Sisällönanalyysillä tarkoitetaan, kun sanallisesti kuvaillaan dokumenttien sisältöä. Sisällön erittelyä käytetään, kun halutaan analysoida dokumenttien sisältöä määrällisiä menetelmiä käyttäen. (Tuomi & Sarajarvi 2018). Opinnäytetyössä on käytetty sisällönanalyysia yliopiston sisäisten dokumenttien, artikkelien, kirjallisuuden sekä verkkosivujen osalta. Sisällönanalyysi on ollut pääasiallinen aineiston käsittelytapa. Lisäksi opinnäytetyössä on käytetty omasta osaamisesta kertynyttä ammattitaitoa ja tietoa ohjeistuksen teossa sekä siihen liittyvien prosessien avaamisessa sekä selittämisessä.

Havainnointia käytetään tutkimuksessa, kun tutkija haluaa ensisijaista tietoa esimerkiksi työympäristöstä. Havainnoinnin etu on suora yhteys tapahtumiin, jolloin tutkija näkee ja kokee tutkittavan asian itse. Havainnointi voidaan jakaa kolmeen eri rooliin riippuen tutkittavasta kohteesta. Osallistuva havainnoija voi olla jokin ulkopuolinen henkilö, mutta toiminta vaikuttaa havainnoitavaan asiaan.

Ulkopuolinen havainnoija pyrkii olemaan puuttumatta havainnoitavaan asiaan millään tavalla ja on nimensä mukaisesti täysin ulkopuolinen henkilö. Osallinen havainnoija on mukana työskentelemässä havainnoitavan asian parissa. (Juuti & Puusa. 2020. 127–128)

### **4.3 Luotettavuus ja eettisyys opinnäytetyössä**

Tuomen ja Sarajärven (2018) mukaan laadullisessa tutkimuksessa luotettavuutta lisää tutkimuksen yksityiskohtainen avaaminen lukijalle. Seuraavien asioiden tulisi tulla esille raportissa, jotta raportin arviointia voidaan tehdä lukijan toimesta tarpeeksi kattavasti.

- Tutkimuksen kohde ja tarkoitus
- Omat sitoumukset tutkijana tässä tutkimuksessa
- Aineiston keruu
- Tutkimuksen tiedonantajat
- Tutkija-tiedonantaja-suhde
- Tutkimuksen kesto
- Aineiston analyysi
- Tutkimuksen luotettavuus
- Tutkimuksen raportointi

(Tuomi & Sarajärvi 2018, 163–164)

Luotettavuus tutkimustuloksissa tulee, kun tutkimuksessa keskitytään tutkimuksen kannalta olennaisiin asioihin ja pystytään ohittamaan epäolennaiset sekä satunnaiset asiat. Tutkimusta voidaan pitää luotettavana, kun tietyt laadulliset kriteerit täyttyvät. Laadullisessa tutkimuksessa luotettavuutta arvioidaan menetelmien avulla ja kuinka nämä sisältyvät aiheeseen. Määrälliseen tutkimukseen verrattaessa laadullisessa tutkimuksessa ei voida käsitellä tutkimustuloksia määrällisten mittareiden avulla, jotka antaisivat tutkimuksesta objektiivisia tuloksia. (Juuti & Puusa 2020. 169)

#### 4.4 Oppaan tekoprosessi

Seuraavissa luvussa käsitellään oppaan toteutusta, tarkoitusta, kohdetta sekä termistöä oppaassa ja yliopiston toimintatapoja arvonlisäveron kirjaamiseen. Oppaan tarkoituksena on helpottaa talouspalveluissa maahantuonteja käsittelevien työntekijöiden työtä. Lähtökohtana oli tehdä opas, jossa selitetään maahantuontiin, sekä väliaikaiseen maahantuontiin ja vientiin liittyvät peruseriaatteen. Oppaassa on myös käsitelty laskujen sekä luottokorttien vaikutukset maahantuontiin, sekä informoitu mitä tulisi ottaa huomioon ennen kuin tilataan tavaraa. Opasta tulevat käyttämään tilauksia tekevät henkilöt sekä tiliöivät asiattarkastajat, jotka käsittelevät ostolaskut.

#### 4.5 Oppaan toteutus

Opasta lähdettiin tekemään kartoittamalla mitä ongelmakohtia prosessissa on ja kenen käyttöön ohjeistus tulee. Ongelmakohtat ovat näkyneet työssä ja tässä on käytetty oppaan tekijän henkilökohtaisen osaamisen ja työnkuvan kautta tulleen osaamisen lisäksi työyhteisön kanssa keskusteluissa tulleita ongelmakohtia. Ongelmakohtat on käyty läpi luvussa 1.2 Opinnäytetyön tavoitteet.

Ongelmakohtien esilletuonnin jälkeen kävimme työyhteisössä läpi mitä asioita ohjeistuksessa tulisi olla, että selvittelytyöhön kuluisi vähemmän aikaa. Tässä tuli myös esille toive, että ohjeistuksen tulisi olla mahdollisimman yksinkertainen ja siinä olevat asiat olisivat selkeästi esitetty. Opasta tehdessä on myös otettu mallia muista yliopiston sisällä käytetyistä oppaista, että oppaiden kieli olisi yhdenmukaista. Eroavaisuuksia on kuitenkin aikaisempiin oppaisiin sähköpostien ilmoittamisesta oppaassa. Aikaisemmissa oppaissa on useasti kirjattu yhden tai useamman tehtävää tekevän henkilön henkilökohtainen sähköpostiosoite osaksi opasta. Kuitenkin tehtävänkuvien sekä henkilöstön vaihdon takia on tähän työhön käytetty yhteisen sähköpostikansion käyttöä.

Oppaan valmistuminen tapahtui suhteellisen nopealla aikataululla. Aineistoa kerättiin yliopiston sisäisistä materiaaleista esimerkiksi laskutus osoitteiden ja käytänteiden osalta. Oppaaseen tehdyt esimerkit ovat pelkistettyjä ja pyritty yksinkertaistamaan lukijaa varten, jotka eivät ole taloustehtävissä. Maahantuonnit on pyritty avaamaan oppaassa mahdollisimman yksinkertaisesti ja selkokielellä verrattuna opinnäytetyön raportissa olevaan tietoperustaan, joka on pyritty kuvailemaan mahdollisimman tarkasti. Työhön on myös lisätty linkkejä mahdollisiin lisätietoihin sekä opastetaan ottamaan epäselvissä tapauksissa yhteyttä, joko Tullin asiakaspalveluun tai ohjeistettuun sähköpostiin.

## 5 Johtopäätökset ja pohdinta

Tämän opinnäytetyön tuloksena syntyi opas ”maahantuonnin arvonlisäverotuksen ohjeistus tilaajalle sekä asiatarkastajalle” maahantuonnin arvonlisäveron käsittelemiseksi Itä-Suomen yliopistossa (liite 1), joka julkaistaan Itä-Suomen yliopiston sisäisessä intrassa, joten oppaassa on käytetty Itä-Suomen yliopiston Word-dokumentti pohjaa ja muotoilua. Teksti on aseteltu selkeäksi ja tärkeimmät tekstin osat on lihavoitu tekstissä. Tällä tavalla on pyritty saamaan ohjeistuksesta mahdollisimman selkeä sekä helposti ymmärrettävä. Opas on pituudeltaan kahdeksan sivua ja opas julkaistaan PDF-tiedostona. Opas on jaettu kolmeen pääotsikkoon, joita ovat:

- 1) Maahantuonnin perusteet
- 2) Tilaajan ohje
- 3) Tiliöivän asiatarkastajan ohje

Lisäksi ”Maahantuonnin perusteet” otsikon alla on alaotsikot, ”Mitä on maahantuonti”, ”Väliaikainen maahantuonti”, ”Väliaikainen maastavienti”. Opas on myös aseteltu siten, että ohjeistukset jakautuvat yksittäisille sivuille. Näin ollen ohjeistuksen käyttäjä voi halutessaan helposti tallentaa itselleen vain kyseisen sivun tiedostosta itselleen.



Opas alkaa kansilehdellä. Toisella sivulla on sisällysluettelo, josta nähdään mitä opas sisältää. Kolmannella sivulla käydään läpi maahantuontia yleisesti mitä on maahantuonti osiossa. Maahantuonnin esimerkit on tehty sivulle neljä ja esimerkki kolme jatkuu sivulle viisi. Sivuilla viisi ja kuusi käydään läpi väliaikainen maahantuonti ja väliaikainen maastavienti. Ohjeistus tilaajalle on sivulla seitsemän ja ohjeistus tiliöivälle asiataarkastajalle sivulla kahdeksan. Oppaassa selkeytetään maahantuontia terminä ja esimerkkien perusteella. Esimerkkeinä käytetään tilannetta maahantuonneista, jotka perustuvat yliopistolle tullattuihin maahantuonteihin. Opasta voidaan alkaa käyttämään yliopistolla ja opas tulee yleiseen jakoon yliopiston intraan.

## 5.1 Pohdinta

Opinnäytetyön aloitin vuoden 2021 syksynä tekemällä opinnäytetyön suunnitelman ja aloitin tekemään teoriaa tammikuussa 2022. Työ kuitenkin keskeytyi henkilökohtaisen kuormituksen takia keväällä 2022. Jatkoisin työn tekemistä tammikuussa 2023 ja työ valmistui 2023. Työn tuotoksena tulleen oppaan kannalta oli hyvä, että työ myöhästyi suunnitelmasta, koska vuoden 2023 alusta Itä-Suomen yliopistolla tehtiin muutoksia, jonka tuloksena yliopiston kirjanpitojärjestelmät vaihtuivat. Jos työ olisi valmistunut aikataulussa olisi opasta pitänyt muuttaa heti vuoden vaihteessa. Opinnäytetyöprosessi oli kaikin puolin haastava ja tekisin nyt opinnäytetyötä eri tavalla. Vaikka työn kuva oli selkeä alusta asti ja oppaan sekä opinnäytetyön idea oli mielenkiintoinen, lähtisin nyt tekemään työtä eri näkökulmasta ja eri tutkimuskysymyksiin. Tämän opinnäytetyön tavoitteena oli tehdä opas, joka vähentäisi maahantuonnin arvonlisäverojen selvittelyihin kuluva aikaa. Lisäksi oppaassa haluttiin yhdistää Itä-Suomen yliopiston toimintatapoja. Opinnäytetyön näkökulmana ja teoreettisena viitekehyksenä toimi arvonlisäverotus, maahantuonnin arvonlisäverotus ja muutokset arvonlisäverolainsäädännössä. Opinnäytetyö ja sen tuotos eli opas vastaa tyydyttävästi opinnäytetyön tutkimuskysymyksiin ja tavoitteisiin. Oppaan sisältöön olen tyytyväinen, vaikka sitä ei ole vielä testattu, muuta kuin oppaan tekijän toimesta. Vaikka olen tyytyväinen työn tulokseen, jos aloittaisin työn uudestaan, tekisin työn hieman eri näkökulmasta, että työn tutkimuksellinen osuus olisi kattavampi.

Ensisijaisena tutkimuskysymyksenä olisi yliopiston toimintatapojen yhdistäminen, jossa viitekehystenä olisi käytetty samaa opasta. Teoreettinen viitekehys olisi kuitenkin keskittynyt oppaan tekemiseen ja oppaan sisältöä olisi avattu teoriaosuudessa vain yleisellä tasolla. Myös tutkimusmenetelmät olisivat olleet laajemmalla, jos työ olisi tehty ohjeistuksen teon näkökulmasta. Tällöin mahdolliset haastattelut olisivat antaneet täydennystä raporttiin.

## **5.2 Luotettavuuden arviointi**

Opinnäytetyössä on käytetty viitteitä ja lähteitä Karelia-ammattikorkeakoulun opinnäytetyön ohjeistusten mukaisesti. Viitteet ovat ajantasaisia ja niitä on pyritty käyttämään mahdollisimman monesta lähteestä. Ongelmana työssä oli arvonlisäverolain uudistumisen läheinen ajankohta työntekoon, joten ajantasaista kirjallisuutta ei löytynyt niin paljoa kuin olisi halunnut. Ajan tasaiset oheistukset ja muutokset löytyivät parhaiten Verohallinnon sekä Tullin sivuilta. Itä-Suomen yliopiston intraa on käytetty hyväksi yliopistoon liittyvissä teksteissä.

Opinnäytetyön menetelmiä ja niiden teoriaa on kerätty muutamasta aiheeseen liittyvästä kirjasta. Toiminnallisen opinnäytetyön osalta menetelmien käyttö on vähäisempää ja opinnäytetyön tulokset keskittyvät tuotokseen. Opinnäyte vastaa tutkimuskysymykseen ja opinnäytetyön tarkoitukseen. Opinnäytetyössä on pyritty keskittymään oleellisiin asioihin teoriapohjassa ja raportoinnissa. Opinnäytetyöhön liittyvän tuote on syventänyt omaa osaamista ja tulee käyttöön toimeksiantajalle. Opinnäytetyössä ei ole käytetty tekoälyä missään muodossa.

## **5.3 Jatkotutkimuskohteet**

Aiheeseen liittyen voi tutkia kirjanpidon käytänteiden eroavaisuuksia yhteisöjen kuten yliopistojen ja yritysten välillä. Myös tullin palveluita käyttävistä yrityksistä sekä maahantuonteihin liittyvistä käytänteistä ja niiden vaikutuksesta yritysten kirjanpitoon olisi mielenkiintoinen tutkimuskohde. Ohjeistuksen teon kannalta olennaista olisi tutkia, miten oppaan käyttö vaikuttaa konkreettisesti työhön esi-

merkiksi ajankäytöllisesti tai väheneekö virheelliset tullaukset oleellisesti verrattuna aikaan ennen ohjeistusta.

## Lähteet

Arvonlisäverolisäverolaki 1993/1501.

Jormakka, R. Koivusalo, K. Lappalainen, J. Niskanen, M. Laskentatoimi 2021.  
Edita Publishing Oy: Helsinki.

Juuti, P. Puusa, A. Laadullisen tutkimuksen näkökulmat ja menetelmät 2020.  
Gaudeamus: Helsinki.

Kallio, M. Lindholm, M. Ojala, M. Säaskilahti, J. & Takalo, T. Arvonlisäverotus  
2021. Edita Publishing Oy: Helsinki. 5.4.2023.

Logistiikan maailma. 2023 <https://www.logistiikanmaailma.fi/kauppataullaus/ulkokauppa/tuontitullaus/>

Opetus- ja kulttuuriministeriö. Korkeakoulujen ja tiedelaitosten ohjaus, rahoitus  
ja sopimukset. 2023 <https://okm.fi/ohjaus-rahoitus-ja-sopimukset>  
5.4.2023

Tamminen, K. Kansainvälisen kaupan arvonlisäverotus tavara – ja palvelukau-  
passa. 2021. Helsinki: Alma Talent Oy. 23.3.2023.

Tullilaki 2016/304.

Tullilaitos. 2023. Mitä tarkoitusta varten tavara viedään.  
[https://tulli.fi/yritysasiakkaat/vienti/mita-tarkoitusta-varten-tavara-  
viedaan](https://tulli.fi/yritysasiakkaat/vienti/mita-tarkoitusta-varten-tavara-viedaan)

Tullilaitos. 2023. Luovutus vapaaseen liikkeeseen.  
<https://tulli.fi/yritysasiakkaat/tuonti/luovutus-vapaaseen-liikkeeseen>

Tullilaitos. 2023. EU:n tullialueet  
<https://tulli.fi/tietoa-tullista/tullin-toiminta/eu-n-tulli-ja-veroalue>  
5.4.2023

Tullilaitos. 2023. Tullialueet.  
<https://tulli.fi/tietoa-tullista/tullin-toiminta/tullialueet> 5.4.2023

Tullilaitos. 2023. Tullausarvo.  
<https://tulli.fi/yritysasiakkaat/tuonti/tullausarvo> 5.4.2023.

Tullilaitos. 2023. Kauppa-arvo tullausarvon määrittämisessä.  
[https://tulli.fi/yritysasiakkaat/tuonti/kauppa-arvo-tullausarvon-  
maarittamisessa](https://tulli.fi/yritysasiakkaat/tuonti/kauppa-arvo-tullausarvon-maarittamisessa) 5.4.2023.

Tullilaitos. 2023. Väliaikainen maahantuonti  
<https://tulli.fi/yritysasiakkaat/tuonti/valiaikainen-maahantuonti>

Tuomi, J. & Sarajärvi, A. Laadullinen tutkimus ja sisällönanalyysi. Uudistettu laitos. 2018. Helsinki: Tammi.

UEF. Yliopisto 2023.

<https://www.uef.fi/fi/yliopisto>

Verohallinto. 2023. Maahantuonnin arvonlisäverotus.

<https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/verot-ja-maksut/arvonlisaverotus/ulkomaankauppa/maahantuonnin-arvonlisavero/> 5.4.2023

Verohallinto. 2023. Maahantuonnin arvonlisäveron peruste.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/67624/maahantuonnin-arvonlisaveron-peruste2/>

Verohallinto. 2023. Maahantuonnin arvonlisäveromenettelystä 1.1.2018 alkaen

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/61955/maahantuonnin-arvonlisaverotusmenettelysta-1.12.2018-alkaen/> 5.4.2023.

Verohallinto. 2023. Kotimaan henkilökuljetukset vapautetaan väliaikaisesti

arvonlisäverosta. <https://www.vero.fi/tietoa-verohallinnosta/uutishuone/uutiset/uutiset/2022/kotimaan-henkil%C3%B6kuljetukset-vapautetaan-v%C3%A4liaikaisesti-arvonlis%C3%A>

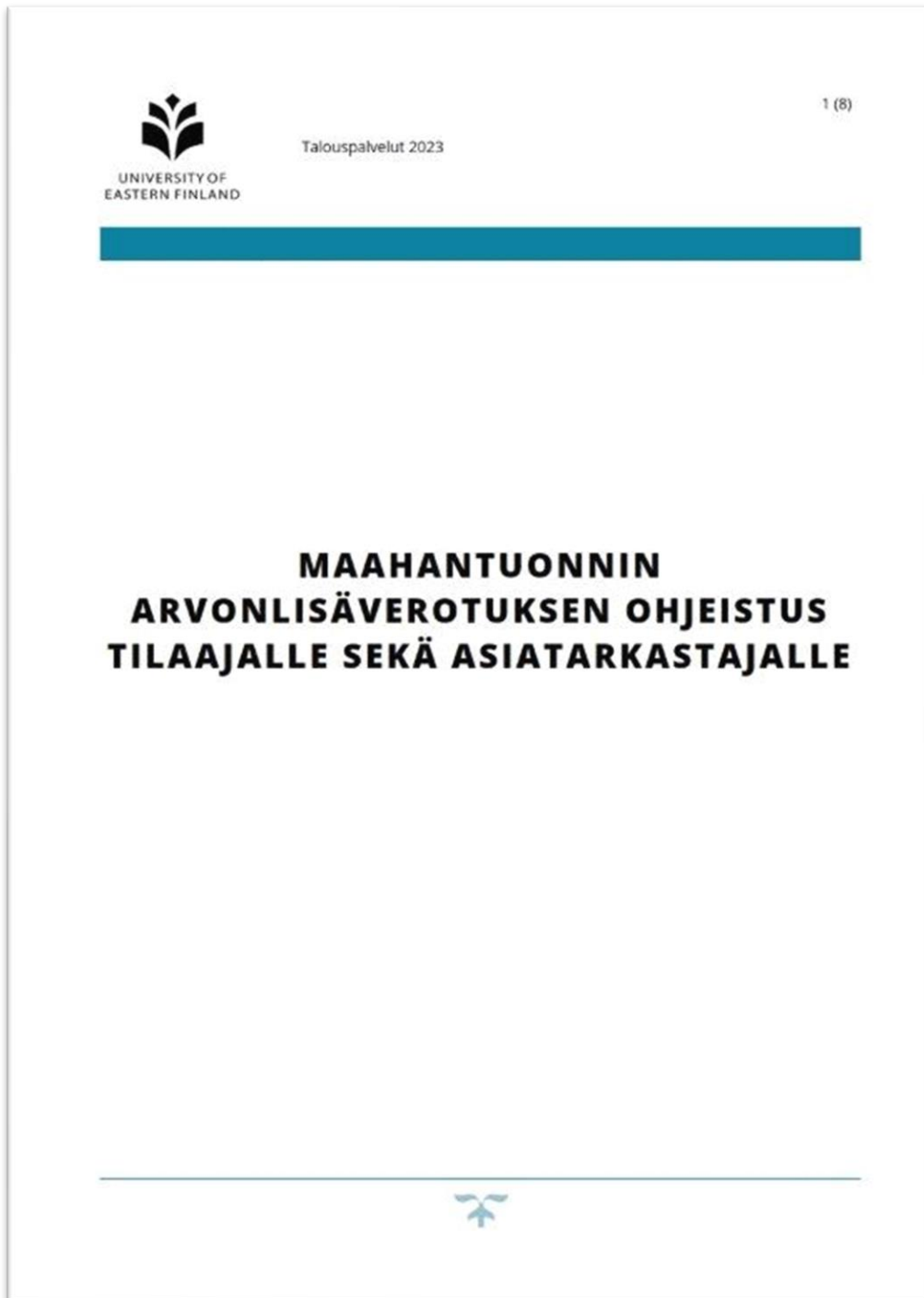
Verohallinto. 2023. Maahantuonnin arvonlisäveron peruste.

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/67624/maahantuonnin-arvonlis%C3%A4veron-peruste/>

Verohallinto. 2023. Brexit.

<https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/yritystoiminta/kansainvalinen-toiminta/brexit/>

Liite 1, Opas



**SISÄLLYS**

Perusteita Maahantuonnista .....	3
Mitä on maahantuonti? .....	3
Väliaikainen maahantuonti .....	5
Väliaikainen maastavienti .....	6
Tilaajan ohje.....	7
Tillöivän asiatarkastajan ohje .....	8

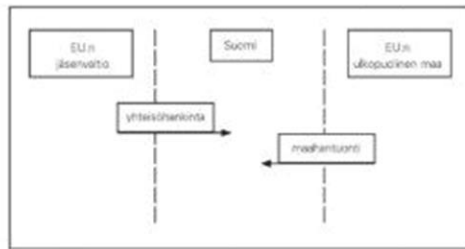
## Perusteita Maahantuonnista

### MITÄ ON MAAHANTUONTI?

Maahantuonnilla tarkoitetaan Euroopan Unionin veroalueen ulkopuolelta tuotua tavaraa. Euroopan Unionin alueen sisäisiä ostoja kutsutaan yhteishankinnoiksi. Maahantuonniksi lasketaan **ostetun** sekä **vastikkeetta saadun** tavaran tuominen. Arvonlisäverollista maahantuonti on silloin kun se tapahtuu kahden elinkeinonharjoittajan tai niihin rinnastettavan toimijan sekä yhteisöjen välillä.

Euroopan Unionin veroalueeseen kuuluvat maat ja alueet voi tarkistaa tullin sivuilta:

<https://tulli.fi/tietoa-tullista/tullin-toiminta/eu-n-tulli-ja-veroalue>



Kuva 1 Maahantuonti

Maahantuonnin arvonlisävero lasketaan tullausarvon perusteella. Tullausarvo määritellään yleensä kauppaa-arvolla, joka koostuu kauppalaskusta sekä rahtikustannuksista. Myös vastikkeettomissa maahantuonneissa on yleensä kauppalasku tai kauppaa-arvo. Kauppalasku tulisi olla vaikka varsinaista kululaskua ei tulisikaan. Toissijaisia menetelmiä käytetään, jos tullausarvoa ei saada määriteltä kauppaa-arvon perusteella.



4 (8)

**Esimerkki 1:**

Yliopisto tilaa tavarat yritykseltä A, yritys A sijaitsee Yhdysvalloissa. Yritys A myy tavarat yliopistolle, jonka se lähettää Yhdysvalloista. Tavarat tuetaan Suomessa. Yliopiston on näin ollen tullausvelvollinen.

**Tällöin kyse on maahantuonnista, josta suoritetaan maahantuonnin arvonlisävero.**

**Esimerkki 2:**

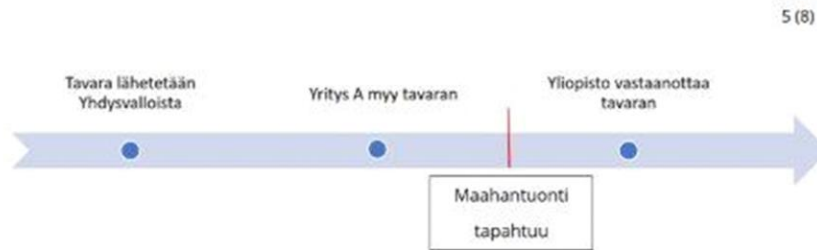
Yliopisto tilaa tavarat yritykseltä A. Yritys A sijaitsee Saksassa. Yritys A myy tavarat, jotka lähetetään Yhdysvalloista. Yritys A on kuitenkin tehnyt tullauksen Saksaan ennen tavarat kuljetusta Suomeen.

**Tällöin on kyse yhteisöhankinnasta, josta ei kanneta tullivelkaa.**

**Esimerkki 3:**

Yliopisto tilaa tavarat yritykseltä A. Yritys A sijaitsee Saksassa. Yritys A myy tavarat, jotka maksaa 1000 euroa ja se lähetetään Yhdysvalloista. Yritys A ei ole tullannut tavaraa Saksassa, vaan tullaus on tapahtunut Suomessa. Tällöin Itä-Suomen yliopisto tuotteen tilaajana on ns. tullivelallinen. Tullauksen ja huollinnan kustannukset ovat 400 euroa. **Tällöin kyse on maahantuonnista, jolloin yliopisto on velvollinen kustantamaan tullaukseen liittyvät kulut sekä maahantuonnin arvonlisäveron.**

Laitteen kokonaiskustannukset ovat 1736 euroa (laitte 1000 € + huollinta sekä tullaus 400 € + 24 % arvonlisävero 336 €)



## VÄLIAIKAINEN MAAHANTUONTI

Väliaikaisessa maahantuonnissa tavara tuodaan Euroopan Unionin alueen ulkopuolelta väliaikaiseen käyttöön. Väliaikaisen maahantuontiin tulee aina hakea lupaa Tullilta. Väliaikaiseen maahantuontiin tuodut tavarat on tarkoitus palauttaa muuttumattomina takaisin Euroopan Unionin alueen ulkopuolelle. Väliaikainen maahantuonti on voimassa tullin päätöksen mukaisen ajanjakson ajan. Tavara on vietävä ajanjakson aikana takaisin Euroopan Unionin alueen ulkopuolelle.

Väliaikaisen maahantuonnin menettelyyn voi luovuttaa esimerkiksi:

- tavaroita, joita testataan
- tavaroita, joita tuodaan näyttelyihin
- ammatinharjoittamisvälineitä

Menettelyyn luovutettavat tavarat pitää pystyä tunnistamaan, eli ne tulee olla yksilöitävissä.

### **Esimerkki:**

Yliopisto järjestää konferenssin, johon kutsutaan eri yhteisöjä esittelemään toimintaansa. Yliopistolle lähetetään esittelyä varten tavaroita Iso-Britanniasta, joita ei myydä ja jotka on tarkoitus viedä takaisin lähtömaahan muuttumattomana. Näiden tavaroiden osalta tulee tehdä väliaikainen maahantuonti ja jälleenvienti.

**HUOM väliaikaiseen maahantuontiin tulee kysyä lupa tullilta!**

6 (8)

Tullin asiakaspalvelusta voi kysyä ohjeita väliaikaisen maahantuonnin osalta. Keskitetyistä talouspalveluista voi kysyä apua tai ohjeistusta Tullin kanssa toimimiseen [kirjanpito@uef.fi](mailto:kirjanpito@uef.fi) sähköpostiosoitteesta. Lisäksi huolitsijalta, joka toimittaa viennin voi kysyä myös neuvoa.

Tullin asiakaspalvelu: <https://tulli.fi/tietoa-tullista/yhteystiedot/neuvontaa-yrityksiakkailla>

## **VÄLIAIKAINEN MAASTAVIENTI**

Väliaikaisessa maastaviennissä tavaroita viedään Euroopan Unionin ulkopuolelle esimerkiksi korjattavaksi tai jalostettavaksi. Väliaikaisesta maahantuonnista ei makseta silloin maahantuonnin arvonlisäveroa, kun laite menee korjattavaksi takuuhuoltoon tai kun tavaroita kuljetetaan Euroopan Unionin ulkopuolelle esimerkiksi johonkin näyttelyyn. Jos korjaus ei ole katteeton tai korjauksen yhteydessä laitteeseen lisätään osa, tulee niiltä osin maksaa maahantuonnista arvonlisäveroa.

### **Esimerkki:**

Yliopistoilta lähetetään Euroopan Unionin ulkopuolelle laite takuuhuoltoon. Laitteelle tulee tehdä Väliaikaisen maahantuonnin ilmoitus Tullille. Tällöin tullaus voidaan tehdä ilman tullimaksuja ja maahantuonnin arvonlisäverotusta.

## Tilaaajan ohje

Tilausvaiheessa täytyy olla tiedossa, minne meno kohdennetaan. Tilaaajan tulee olla jo tilausvaiheessa yhteydessä yksikön project controlleriin, jolloin budjetin riittävyys ja menojen oikeellisuus projektille varmistetaan. Huomiothan, että maahantuonteihin lisätään arvonlisävero sekä muut tullauskulut, jotka vaikuttavat tavarantoimituksen lopulliseen hintaan.

### Yliopiston nimissä ei saa tilata yksityiseen käyttöön tulevia tavaroita!

Henkilökohtaisella apurahalla tutkimusta tekevä tutkija ei voi tilata yliopiston nimissä tavaraa, jos maksaa laskun itse. Tällöin maahantuonnin arvonlisävero peritään tutkijalta yliopistolle.

**Lasku tulee osoittaa Itä-Suomen yliopistolle. Laskulla tulee olla tilaaajan ilmoittama viite (kustannuspaikka, projekti, sisäinen tilaus) sekä tilaaajan sukunimi ja etunimi,** joiden perusteella lasku ohjataan oikealle käsittelijälle. Kaikki verkkolaskujen ja sähköpostilaskujen liitteet tulee olla pdf-muotoisia.

**Esimerkkiviitetieto laskussa: 29XXXXX/291000000XXX/Tilaaaja Timo**

### Itä-Suomen yliopiston laskutusosoitteet

Verkkolaskutusosoite	Paperilaskutusosoite	Sähköpostiosoite
Itä-Suomen yliopisto OVT-tunnus: 003722857339 Verkkolaskuoperaattori: CGI Välittäjä-tunnus: 003703575029	Itä-Suomen yliopisto PL 922 00074 CGI	Itä-Suomen yliopisto PL 922 00074 CGI FI: ostolaskut.fi@cgi.com EN: purchaseinvoices.fi@cgi.com Yksi lasku / pdf, max. 10 laskua / sähköposti. Liitteet samassa tiedostossa laskun kanssa

8 (8)

## Tiliöivän asiatarkastajan ohje

Laskun tullessa Marttiin tulee tiliöivän asiatarkastajan tarkistaa, onko laskutettu tavara yhteisökauppaa vai maahantuontia. (sivu 3)

Maahantuonnin laskuissa huomioon tulee ottaa seuraavat asiat:

Ostolaskujen käsittelyjärjestelmään Marttiin tulevat laskut:

- Maahantuonnin osalta arvonlisävero kirjataan arvonlisäverokodeille 20 ja 60.
  - o koodia 20 käytetään **vain** verotettavan liiketoiminnan projektien kirjauksissa.
    - 294-alkuiset projektit.
  - o koodia 60 käytetään kustannuspaikkojen, sistaisten tilausten sekä projektien kirjauksissa.
    - 291-, 293- ja 295-alkuiset projektit.
- Seliteteksti tiliöintiriville: Kuvaa sisältöä mitä laskulla maksetaan, ei toisteta tiliöinnin tietoja tai muita tietoja, jotka jo laskulla valmiiksi on. Maahantuonnin osalta lisättävä selitetekstin alkuun MT. Esimerkkivite MT\_Reagenssit\_4\_mg
- Maahantuonnin laskusta ilmoitetaan sähköpostilla [kirjanpito@uef.fi](mailto:kirjanpito@uef.fi) sähköpostiin. Aiheeksi muotoillaan **MT\_tos\_190000XXXX** (tositenumero)

Tilinumero		Tilinumero		Tilinumero		Tilinumero		Tilinumero		Tilinumero		Tilinumero		Tilinumero		Tilinumero		Tilinumero		Tilinumero	
Alk.	Loppu	Alk.	Loppu	Alk.	Loppu	Alk.	Loppu	Alk.	Loppu	Alk.	Loppu	Alk.	Loppu	Alk.	Loppu	Alk.	Loppu	Alk.	Loppu	Alk.	Loppu
0	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000	10000

Luottokortilla maksettujen maahantuontien käsittely:

Kulukorvauksena maksettavasta luottokortilla ostetusta tuotteesta lähetetään myös sähköposti [kirjanpito@uef.fi](mailto:kirjanpito@uef.fi) sähköpostiin. Sähköpostin aiheeksi tulee laittaa: **MT\_matkanro\_006000XXXX** (matkanumero)

**HUOM! Tavaraa ostettaessa tulisi aina ensisijaisesti pyytää laskua yliopistolle. Luottokorttia tulisi käyttää ainoastaan silloin, kun laskuttaminen ei ole mahdollista.**