

**Ulkomaankauppa- ja verotusosasto**

Nimikkeistöryhmä

-

Valtiovarainministeriö

kirjaamo.vm@gov.fi

-

VM088:00/2024; VN/13506/2024

## Tullin lausunto hallituksen esityksestä eduskunnalle makeisten ja suklaan arvonlisäverokannan muuttamista koskevaksi lainsäädännöksi

Esityksessä ehdotetaan, että elintarvikkeiden alennetun 14 prosentin suuruisen verokannan soveltamisalaan nykyisin kuuluvat makeiset ja suklaatuotteet siirrettäisiin 25,5 prosentin suuruisen yleisen verokannan soveltamisalaan. Sen määrittämiseksi, mihin tuotteisiin sovellettaisiin yleistä verokantaa, käytettäisiin yhdistetyn nimikkeistön nimikkeitä.

Tulli huomioinaan lausuu seuraavaa:

Lakimuutos on sidottu Yhdistetyn nimikkeistön nimikkeisiin. Nimikkeistön asiantuntemus ja luokitteluosaaminen ovat Suomessa Tullilla. Tullin nimikkeistöryhmä on antanut Valtiovarainministeriölle asiantuntemusapua liittyen makeisten ja suklaan nimikkeisiin ja luokitteluun.

Luonnoksessa yleistä verokantaa tullaan soveltamaan mm. nimikkeeseen 1806 tuotteisiin. Nimikkeeseen 1806 kuuluu ”Suklaa ja muut kaakaota sisältävät elintarvikevalmisteet”. Nimikkeeseen 1806 kuuluvat siten käytännössä suurin osa elintarvikkeista (pois lukien mm. juomat ja jäätelöt), jotka sisältävät pienenkin määrän kaakaota riippumatta siitä, ovatko tuotteet suklaata tai kaakaota sisältäviä makeisia. Näin ollen esim. ravintolisät, pähkinä-, hedelmä- ja proteiinipatukat sekä eri muodoissa olevat kuivahedelmät, kasvimaitoihin pohjautuvat vanukkaat, tulevat kuulumaan yleiseen verokantaan, vaikka niitä ei pidetä makeisina.

Nimikkeeseen 1905 31 (makeat keksit ja pikkuleivät) tuotteisiin ei tulla soveltamaan luonnoksen mukaan yleistä verokantaa. Keksit ja pikkuleivät voivat Yhdistetyn nimikkeistön mukaan sisältää kaakaota tai



suklaata rajoittamattoman määrän. Samoin nimike 1904 ei ole yleisen verokannan piirissä. Nimikkeeseen 1904 kuuluvat mm. paisutetut ja paahdetut viljatuotteet. Näissä tuotteissa voi olla kaakaota tai suklaata, mutta ne eivät voi olla kuitenkaan kokonaan päällystettyjä kaakaota sisältävällä valmisteella. Edellä mainittuihin nimikkeisiin voi kuulua siten myös kaakaota tai valkosuklaata sisältäviä, makeismaisia tuotteita, joten nämä tuotteet tulevat aiheuttamaan rajanvedollista ongelmaa nimikkeiden 1806 ja 1704 kanssa. Lisäksi tuotteita voidaan rinnastaa nimikkeen 1905 32 vohvelituotteisiin, joihin siis tullaan soveltamaan yleistä verokantaa.

Nimikkeen 1905 32 vohveleihin ja vohvelikekseihin tullaan soveltamaan yleistä verokantaa tietyin ehdoin. Tämä lisäys ottaa yleisen verokannan piiriin myös makeismaiset vohvelituotteet, mikä vähentää ristiriitaa luokiteltaessa kyseisiä tuotteita.

Arvonlisäverolain (1501/1993) 85 §:ään, sellaisena kuin se on laeissa 1780/2009 ja 706/2012, lisättäväksi ehdotettavien 3 ja 4 momentin 4 kohdan mukaan alennettua verokantaa ei sovelleta ”4) tullitariffin nimikkeeseen 1905 32 kuuluviin kaakaolla tai valkosuklaalla osittain tai kokonaan päällystettyihin tai täytettyihin vohveleihin ja vohvelikekseihin.” Tulli ehdottaa tekstin muutettavan muotoon: ”4) tullitariffin nimikkeeseen 1905 32 kuuluviin suklaalla tai muulla kaakaota sisältävällä valmisteella tai valkosuklaalla osittain tai kokonaan päällystettyihin tai täytettyihin vohveleihin ja vohvelikekseihin.”, kuten se on muotoiltu hallituksen esitysluonnoksen sivuilla 8, 16 ja 25.

Koska lakimuutos tullaan sitomaan Yhdistettyyn nimikkeistöön, nimikkeistöryhmän työmäärän arvioidaan lisääntyvän huomattavasti. Muutoksen arvioidaan työllistävän Tullin henkilöstöä, ja erityisesti Tullin Nimikkeistöryhmää Verohallinnolle annettavien lausuntojen, koulutuksen ja neuvonnan osalta. Riippuen lausuntojen ja neuvonnan määrästä, voi Tullin työmäärä lisääntyä useilla henkilötyövuosilla. Ilman resurssilisäystä, Tullin Nimikkeistöryhmä pystyy ottamaan kantaa vain erityistä rajanvetoa vaativiin nimiketulkintoihin. Tullia tulee työllistämään myös mahdolliset laboratoriotutkimukset tuotteen nimikkeen määrittämiseksi kuten myös erilaiset valvonta- ja tarkastustehtävät. Lakimuutoksen sitominen Yhdistettyyn nimikkeistöön edellyttää myös yksityiseltä sektorilta Yhdistetyn nimikkeistön luokitteluosaamista. Tämä lisää yksityiselle sektorille tarjotun ohjeistuksen ja neuvonnan tarvetta.

Asko Sinervo  
Tulliylitarkastaja

Sami Stormi  
Tulliylitarkastaja



Liitteet Ei liitteitä  
Jakelu Tullin osastot, VM  
Tiedoksi -

Vastausosoite

