

Ilmailussa käytettyjen polttoaineiden valmisteverottomuus

Yleistä

Ilma-alus

Yksityinen huvi-ilmailu

Kaupallinen ja viranomaistoimintaan liittyvä ilmailu

Veronpalautusmenettely

Polttoaineen hankkiminen verottomana

Polttoaineen tuonti ilmailukäyttöön

Lisätietoja

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 toimitamalla 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.

Lentopetroli 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 merkitty harjoituslento, koelento, matkalento, siirtolento tai taitolento.

Kaupallinen ja viranomais-toimintaan 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 käyttä-

mistä 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 erikoistehtäviin, kuten

- maa- ja metsätalouteen liittyviin lentoihin
- rakennustoimintaan liittyviin lentoihin
- ilmakeuhuslentoihin 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
- laskuvarjohyppy lentoihin.

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 tulliviran-

omaiselle. 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 vas-

taavan määrän mukaisena. Palautus maksetaan ainoastaan verollisena hankitusta polttoaineesta. Palautusta ei makseta ulkomailla ilma-alukseen tankatusta polttoaineesta. Palautusta ei myöskään saa hakea lentokenttien ja kelpusteisiin 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 toteutiseksi, 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 viranomaistointiin 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 huvi-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 huvi-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 huvi-ilmailuun, vero palautetaan jälkikäteen veronpalautusmenettelyllä.

Menettelyohjeita polttoaineiden tuonnista on Tullihallituksen asiakastiedotteessa 6/2008 (Valmisteveron alaisten tuotteiden satunnainen maahantuonti). Asiakastiedote samoin kuin veroilmoituslomakkeet ovat saatavilla Tullin Internet-sivuilta tulli.fi.

Lisätietoja

Lisätietoja ilmailupolttoaineiden valmisteverotuksesta ja veronpalautuksen hakemisesta saa tullipiirien valmisteverotusyksiköiltä.

Eteläinen tullipiiri

Vilhonvuorenkatu 12 B
PL 62
00501 Helsinki
puh. (09) 6141

Läntinen tullipiiri

Satamakatu 22
PL 386
20101 Turku
puh. 020 391 111
Tampereen tulli
Patamäenkatu 18
PL 133
33101 Tampere
puh. 020 492 4300

Vaasan tulli

Laivanvarustajankatu 1
PL 261
65101 Vaasa
puh. 020 492 4600

Itäinen tullipiiri

Terminaalikatu 5
PL 66
53501 Lappeenranta
puh. 020 391 112

Pohjoinen tullipiiri

Hallituskatu 1
PL 47
95401 Tornio
puh. 020 391 113

Oulun tulli

Poikkimaantie 16
PL 56
90401 Oulu
puh. 020 492 8100

Ålands tulldistrikt

Torggatan 16
Ämbetshuset
PB 40
22101 Mariehamn
tfn 020 391 110

Tätä ohjelehtistä saa maksutta Tullihallituksen neuvonnasta, tullitoimipaikoista ja Tullihallituksen toimistotarvikkeista sekä Tullin Internet-sivuilta osoitteesta www.tulli.fi. Sitä voi pyytää myös kirjeitse tai puhelimitse.

Hakijan nimi	tullipiirille	
Osoite	Hakijan viite	
	Hakijan Y-tunnus	
	Pankki ja tilinumero	
Ajanjakso, jolta veronpalautusta haetaan: <input type="checkbox"/> kalenterivuosi, v. _____ <input type="checkbox"/> tammi-kesäkuu, v. _____ <input type="checkbox"/> heinä-joulukuu, v. _____	<i>Palautushakemuksen on oltava Tullissa viimeistään kolmen vuoden kuluessa hakemuskauden päättymisestä.</i>	

Hakemuksessa ilmoitetaan tiedot muusta kuin yksityiseksi huvi-ilmailuksi katsotuista lennoista/ilmailusta.

TIEDOT ILMA-ALUKSISTA JA NIIDEN KÄYTÖSTÄ

Ilma-aluksen rekisteritunnus	Lentoaika	Käytetty polttoainemäärä/l

Miten käytetty polttoainemäärä on laskettu

Verottomaan tarkoitukseen käytetyn polttoaineen määrä yhteensä (litraa)	Palautettava määrä yhteensä (euroa)
Hakemuksen laatijan nimi ja puhelinnumero	Tulliviranomaisen merkinnöille

Palautusta ei makseta, jos palautettava määrä on alle 330 euroa.
 Hakija vakuuttaa, että polttoaine, josta palautusta haetaan, on käytetty lentoliikenteessä verottomaan tarkoitukseen.

Polttoainelaji	Tuote-ryhmä	Verottoman käytön määrä litrat	Polttoainevero ja huoltovarmuusmaksu yhteensä euroa
Lentopetroli snt/l	71	V400, V440, V450	
Lentobensiini snt/l	81	V460, V470, V480	
Dieselöljy snt/l	31	V413, V433, V453	
		PALAUTETTAVIEN VEROJEN MÄÄRÄT YHTEENSÄ	

Tyhjennä lomake

Tulosta