

Accisfrihet för bränslen som används i luftfart

Allmänt

Luftfartyg

Privat nöjesflygning

Kommersiell luftfart och luftfart i samband med
myndighetsverksamhet

Återbäringsförfarande

Anskaffning av bränsle accisfritt

Import av bränsle för luftfart

Mera information

Accisfrihet för bränslen som används i luftfart

Allmänt

Bränslen som används i luftfart är accisfria i Finland till slutet av år 2007. I och med att befrielsen upphör blir bränslen som används i privat nöjesflygning accispliktiga den 1 januari 2008. Bränslen som används i annat än privat nöjesflygning förblir accisfria.

Med bränsle som används i luftfart avses här flygpetroleum, flygbensin och andra bränslen som används i lufttrafik. Beloppet av accisen och försörjningsberedskapsavgiften för flygbensin är 43 cent per liter och för flygpetroleum 39,05 cent per liter.

Accisplikten för flygbensin som används i privat nöjesflygning genomförs så att bränslet för nöjesflygning levereras till ett pris som inkluderar accis och försörjningsberedskapsavgift. Till den del luftfartyget används för annat än privat nöjesflygning återbetalas accisen och försörjningsberedskapsavgiften till den som bedriver verksamheten i fråga.

Flygpetroleum däremot levereras för luftfart accisfritt och de som använder flygpetroleum för nöjesflygning skall avge en accisdeklaration för denna användning.

Bestämmelserna om accisplikt för bränslen som används i luftfart finns i lagen om accis på flytande bränslen (1472/1994).

Vid genomförande av accisfriheten tillämpas också lagen om påförande av accis (1469/1994) och de författningar och före-

skrifter som utfärdats med stöd av den. Således tillämpas bestämmelserna i denna lag t.ex. på återkrav av accis som återbetalats till ett för stort belopp, bokföringsskyldighet och på ändringssökande.

Luftfartyg

Som luftfartyg anses flygplan, helikoptrar och autogiror, segel- och motorsegelflygplan, luftfartyg som är lättare än luft och ultralätta flygplan som är upptagna i Luftfartsförvaltningens luftfartsregister eller liknande.

Privat nöjesflygning

Med privat nöjesflygning avses i 2 § 15 punkten i lagen om accis på flytande bränslen att en fysisk eller juridisk person använder ett luftfartyg som luftfartygets ägare eller den som hyr det eller som på något annat sätt fått nyttjanderätten till det för annat än kommersiella ändamål och särskilt för andra ändamål än transport av personer eller varor eller för tillhållande av tjänster mot ersättning eller i en offentlig myndighets verksamhet

Det är i allmänhet fråga om privat nöjesflygning när det som flygningens ändamål i luftfartygets resedagbok angetts övningsflygning, provflygning, distansflygning, överföringsflygning eller konstflygning.

Kommersiell luftfart och luftfart i samband med myndighetsverksamhet

Enligt 9 § 6 punkten i lagen om accis på flytande bränslen är bränslen som används som bränsle för flygtrafiken med undantag av privat nöjesflygning accisfria och befriade från försörjningsberedskapsavgift. Med stöd av bestämmelsen är bränsle som används i kommersiell flygverksamhet accisfritt. Accisfritt är också bränsle som använts för flygningar som sker på myndighetsuppdrag.

Med tanke på beskattning av bränslen är det inte avgörande för vilken användning luftfartyget är registrerat utan för vilket ändamål fartyget de facto använts. Om ett och samma luftfartyg används för privat nöjesflygning, kommersiell verksamhet eller för flygningar på myndighetsuppdrag, är bränslen accisfria till den del bränslet används för annat än privat nöjesflygning.

Om flygverksamhet utövas i form av afärsverksamhet anses den i regel vara kommersiell verksamhet och det bränsle som använts i flygverksamheten anses vara accisfritt. Uthyrning av ett luftfartyg utan besättning för att användas av andra personer uppfyller inte ensamt villkoren för accisfrihet utan avgörande är då till vilket ändamål fartyget används av den som hyr det.

Ett luftfartyg har använts för kommersiell verksamhet när det är frågan om sådan kommersiell lufttransport enligt 67 § 5 punkten i luftfartslagen med vilken avses användning av ett luftfartyg mot betalning eller annan ersätt-

ning för transport av

- passagerare
- gods eller
- post.

Bränsle är i regel accisfritt när ett luftfartyg används för bruksflyg såsom avses i 67 § 6 punkten i luftfartslagen. Med bruksflyg avses att luftfartyget används för specialuppdrag såsom

- flygningar i anslutning till jord- och skogsbruk,
- flygningar i anslutning till byggverksamhet,
- flygfotograferings- och kartläggningsflygningar,
- forskningsflygningar,
- flygningar som avser inspektion och röjning av kraftledningar eller deltagande i räddningstjänst, trafikövervakning från ett luftfartyg, skogsbrandsbevakning, släckning av skogsbränder eller motsvarande.

När bruksflyg sker mot betalning, är bränslet i luftfartyget accisfritt också när fartyget används för

- flygningar som avser bogsering av luftfartyg och andra föremål,
- flygningar för fallskärmshoppning.

Bränslen i utbildningsflygningar är accisfria, om en avgift tas ut för utbildningen. Utbildningsflygningen kan ske ensam eller tillsammans med en lärare. Som utbildningsflygning betraktas också flygprov och inspektionsflygningar.

Återbäringsförfarande

Ansökan om återbetalning av accis och försörjningsberedskapsavgift för bränsle som använts i annat än privat nöjesflygning skall inlämnas till tullmyndigheten på luftfartygets hemort. Ansökan skall göras med tullblankett nr 147. Ansökan skall inlämnas till tullen senast inom tre år efter utgången av ansökningsperioden. Återbäring kan sökas antingen för bränsle som använts under hela kalenderåret eller separat för bränsle som använts under perioden januari-juni och juli-december. Återbäringar understigande 330 euro återbetalas inte.

Återbäring kan sökas av den som enligt luftfartygsregistret äger, innehar eller använder ett luftfartyg. Om verksamhetsidkaren har flera luftfartyg, skall återbäring sökas för alla fartyg med samma blankett.

I ansökan skall man med luftfartygets registernummer så som detta anges i Luftfartsförvaltningens luftfartygsregister eller i motsvarande register specificera vilka luftfartyg ansökan gäller. Dessutom bör man fartygsvis ange den flygtid som gått åt till annat än privat nöjesflygning samt mängden och slaget av det bränsle som använts för den. Om inte annan utredning läggs fram, beräknas mängden använt bränsle på basis av flygtiden och luftfartygets genomsnittliga förbrukning (flygtid x genomsnittlig förbrukning = bränsle som förbrukats under flygningen). Ett luftfartygs genomsnittliga förbrukning fås genom att mängden bränsle som under ansökningsperioden tankats i luftfartyget divideras med det antal timmar bränslet använts eller så hittas uppgiften i till-

verkarens uppgifter. Bränslemängden som beräknats på ovan nämnda sätt kan inte överstiga den mängd bränsle som faktiskt anskaffats.

Om det i luftfartyget i stället för flygbensin eller flygpetroleum använts något annat accispliktigt bränsle betalas återbäring emellertid högst enligt det belopp som motsvarar accisen på flygbensin eller flygpetroleum. Återbäring betalas endast för bränsle som anskaffats accisbelagt. Återbäring betalas inte för bränsle som tankats i utlandet. Återbäring får inte heller sökas för bränsle som levererats till flygplatsers distributionsställen före den 1 januari 2008.

Uppgifterna om flygtid och syften med flygningarna i ansökan om accisåterbäring skall grunda sig på anteckningarna i resedagboken.

Sökanden skall på tullmyndighetens anfordran visa upp betalningsverifikat, avtal och andra handlingar som visar att flygningarna skett i kommersiellt syfte, kopior av bränslefakturor eller andra leverans- eller anskaffningsverifikat samt anteckningarna i resedagboken. För flygningar som skett på myndighetsuppdrag skall uppdragsordern eller motsvarande utredning visas upp på anmodan.

Ovan nämnda material och andra handlingar som utgör grund för återbäringen skall förvaras i fyra kalendermånader. Den som idkar luftfart skall vid behov till tullmyndigheten lämna även andra uppgifter som hänför sig till användning av luftfartyg och återbetalning av accis.

Anskaffning av bränsle accisfritt

Enligt 6 b § i lagen om accis på flytande bräns-

len kan **flygpetroleum** överlåtas accisfritt för luftfart. De som använder flygpetroleum till kommersiell luftfart eller till luftfart i samband med myndighetsverksamhet behöver således inte ansöka om återbäring, eftersom flygpetroleum varit accisfritt redan när det anskaffats.

Den som anskaffat flygpetroleum accisfritt är skyldig att betala accis för bränslet om det används för nöjesflygning. Då skall en accisdeklaration göras kalendermånadsvis senast den 18 dagen i månaden efter användningsmånaden och accisen skall betalas senast den 27 dagen. Accisdeklarationen lämnas in till det tulldistrikt där den accisskyldiges, dvs. den i luftfartygsregistret antecknade ägarens, innehavarens eller användarens hemort är belägen.

Flygbensin kan levereras accisfritt för luftfart endast till försvarsmakten. Att kunna anskaffa flygbensin accisfritt förutsätter i detta fall att försvarsmakten förvarar bensinen i en separat tank från vilken bensin inte överlåts för privat nöjesflygning.

Import av bränsle för luftfart

När t.ex. en flygklubb importerar bränsle till Finland för luftfart, skall en accisdeklaration göras samt accis och försörjningsberedskapsavgift betalas för bränslet. För den del av bränslet som använts för något annat än nöjesflygning återbetalas accisen i efterhand genom återbäringsförfarandet.

Förfaringsanvisningar för import av bränslen finns i Tullstyrelsens kundmeddelande nr 6/2004 (Sporadisk import av accispliktiga produkter). Kundmeddelandet och accisdeklara-

tionen finns på Tullens webbplats www.tulli.fi.

Mera information

Mera information om accisbeskattning av bränslen som används i luftfart och om ansökning av accisåterbäring fås från tulldistriktens accisenheter.

Södra tulldistriktet, Vilhelmsbergsgatan 12 B
PB 62, 00501 Helsingfors
tfn (09) 6141

Västra tulldistriktet, Hamngatan 22
PB 386, 20101 Åbo
tfn 020 391 111

Tammerfors tull, Uimalankatu 1
PB 133, 33101 Tammerfors
tfn 020 492 4300
Vasa tull, Skeppsredaregatan 1
PB 261, 65101 Vasa
tfn 020 492 4600

Östra tulldistriktet, Terminaalikatu 5
PB 66, 53501 Villmanstrand
tfn 020 391 112

Norra tulldistriktet, Hallituskatu 1
PB 47, 95401 Torneå
tfn 020 391 113
Uleåborgs tull, Poikkimaantie 16
PB 56, 90401 Uleåborg
tfn 020 492 8100

Ålands tulldistrikt, Torggatan 16
Ämbetshuset, PB 40, 22101 Mariehamn
tfn 020 391 110

**ANSÖKAN OM ACCISÅTERBÄRING FÖR
BRÄNSLE SOM ANVÄNTS I LUFTFARTYG**

Sökandens namn	Till tulldistrikt(et)
Adress	Sökandens referens
	Sökandens FO-nummer
	Bank och kontonummer
Ajanjakso, jolta veronpalautusta haetaan: <input type="checkbox"/> kalenderår _____ <input type="checkbox"/> januari - juni, år _____ <input type="checkbox"/> juli - december, år _____	<i>Ansökans om återbäring skall vara Tullen tillhanda senast inom tre år efter utgången av ansökningsperioden.</i>

I ansökan anges uppgifter om flygningar/luffart som anses vara annan än privat nöjesflygning.

UPPGIFTER OM LUFTFARTYG OCH DERAS ANVÄNDNING

Luftfartygets registernummer	Flygtid	Bränslemängd som använts/l

Hur har den använda bränslemängden beräknats

Totalmängd bränsle som använts för accisfritt ändamål (liter)	Totalbelopp som skall återbetalas (euro)
Den som fyllt i ansökan (namn och telefonnummer)	För tullmyndighetens anteckningar

Återbärningar understigande 330 euro återbetalas ej.
Sökanden försäkrar att det bränsle som återbäring söks för har använts i flygtrafiken för accisfritt ändamål.

Datum och underskrift

Bränsle	Produktgrupp	Mängd bränsle som använts för accisfritt ändamål liter	Bränsleaccis och försörjningsberedskapsavgift totalt euro
Flygpetroleum cent/l	71	V400, V440, V450	
Flygbensin cent/l	81	V460, V470, V480	
Dieseloilja cent/l	31	V413, V433, V453	
TOTALBELOPP AV DE ACCISER SOM SKALL ÅTERBETALAS			

Töm blanketten

Skriv ut blanketten

Detta informationsblad finns att få gratis hos Tullstyrelsens rådgivning, vid tullkontoren samt hos Tullstyrelsens förråd för kontorsartiklar. Man kan också beställa bladet per brev eller telefon. Tullinformation: www.tulli.fi

