



VAASAN AMMATTIKORKEAKOULU
VASA YRKESHÖGSKOLA
UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

Lasse Mäenpää

TULLITARIFFIKOODIEN MÄÄRITTELYPROSESSI

Tekniikka ja Liikenne
2014

TIIVISTELMÄ

| | |
|--------------------|--|
| Tekijä | Lasse Mäenpää |
| Opinnäytetyön nimi | Tullitariffikoodien määrittelyprosessi |
| Vuosi | 2014 |
| Kieli | suomi |
| Sivumäärä | 88 + 6 liitettä |
| Ohjaaja | Pekka Ketola |

Tämän opinnäytetyön tarkoitus oli kehittää tullitariffikoodien määrittelyprosessi case-yritykselle, Wärtsilä Finland Oy (WFI). Teoriaosuudessa on esitetty tariffikoodien merkitys sekä niiden käyttö. Teoriaosuudessa on myös lyhyesti kuvattu koko tullausprosessi, koska se liittyy läheisesti tariffikoodeihin.

Jokainen tavara/tuote voidaan luokitella tietyn tariffikoodin mukaan. Tämän luokitusjärjestelmän avulla Maailman Tullijärjestö (WCO) pystyy kontrolloimaan kaikkea tavaraliikennettä ympäri maailman. Periaatteessa tämä tarkoittaa sitä, että tulliveroprosentit eri materiaaleille perustuvat tavaravirtoihin. Veroja voidaan nostaa, mikäli on tarve rajoittaa jonkin materiaalin tuontia yhteisön ulkopuolelta EU:n sisälle. Kahdeksanmerkkinen CN-nimikkeistö (CN) on Euroopan Yhteisön yhteinen yhdistetty nimikkeistö ja se perustuu maailmanlaajuiseen kuusi merkkiä pitkään HS-nimikkeistöön (HS). Tuonnissa tulee käyttää 10-merkkistä tariffikoodia kaikille tavaroille, TARIC (Integrated Tariff of the European Communities) antaa tiedon 10-merkin tarkkuudella. Se näyttää myös kaikki tulliveroprosentit sekä mahdolliset etuuskohtelut jokaiselle tariffille.

Tämän työn tarkoituksena oli suunnitella ja kehittää case-yrityksen tariffin valintaprosessia varmistamaan oikean tariffin valintaa. Lisäksi keskityttiin tariffin lisäämiseen SAP-järjestelmään oikeaoppisesti. Muutaman osaston työ sisältää työskentelyä tariffien parissa. Tariffi on vain pieni osa näiden osastojen omia prosesseja, mutta jokainen osasto otettiin projektiin mukaan. Tuonnissa nämä osastot ovat: Customs clearance management, Operational purchasing, Strategic purchasing, Product engineering ja Production planners.

Jokaisen osapuolen kanssa pidettiin palaveri. Palavereissa käsiteltiin mahdollisia ongelmakohtia sekä vastualueita uudessa prosessissa. Mukana oli myös lyhyt teoriaosuus tariffikoodien merkityksestä sekä niiden käytöstä. Kun kaikki osapuolet olivat hyväksyneet roolinsa prosessissa, uusi prosessi luotiin palaverissa käytyjen asioiden pohjalta. Nämä palaverit pitivät sisällään paljon liikesalaisuuksia josta johtuen kyseisiä kappaleita ei yrityksen pyynnöstä julkisteta. Tulos oli onnistunut ja projekti jatkuu Wärtsilän muissa yksiköissä.

Avainsanat tullit, tullaus, tariffikoodi, Wärtsilä

ABSTRACT

| | |
|--------------------|-----------------------------------|
| Author | Lasse Mäenpää |
| Title | Customs tariff definition process |
| Year | 2014 |
| Language | Finnish |
| Pages | 88 + 6 Appendices |
| Name of Supervisor | Pekka Ketola |

The purpose of the thesis was to develop a customs tariff definition process to the case company, Wärtsilä Finland Oy (WFI). In theory part is presented about the meaning of the tariff codes and how to use them. In practice there is also a short description of the whole customs clearance process, because it is so related to tariff codes.

Every single item can be classified under specific tariff code. By using classification system, World Customs Organization (WCO) is able to control the movement of goods around the world. Basically this means that customs tax rates for different materials is based on movements of goods, so taxes can be raised, if there is a need to restrict the import for some material from outside to EU. The eight-digit Combined Nomenclature (CN) is the common nomenclature of the European Community and it is based on worldwide six-digit Harmonized System (HS). In import you need to use 10-digit codes for all goods, which TARIC (Integrated Tariff of the European Communities) can provide. TARIC also provides all tax rates and possible tariff preferences for every tariff code.

The purpose of this work was to design and develop a proper process to make sure that tariff will be selected correctly in WFI. In addition we focused to adding tariff into the SAP-system correctly. There are few different departments which works includes of handling tariff codes in WFI. Each of these departments was asked to take a part of this project, although tariff code is small matter on their own process. In import, these departments are: Customs clearance management, Operational and Strategic purchasing, Product engineering and Production planners.

The meetings were held with each party. The agenda on these meetings concentrated to the possible problem points and responsible areas on this new process. There was also a short theory part about the meaning of the tariff codes and how to use them. Based on these meetings, a new process was developed after each party had been accepted their roles on the process. These meetings included a lot of business secrets due to which these paragraphs are not disclosed at the request of the company. The result was success and this project will continue with the other units in WFI.

Keywords Customs, customs clearance, tariff codes, Wärtsilä

SISÄLLYS

TIIVISTELMÄ

ABSTRACT

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | JOHDANTO..... | 7 |
| 2 | TULLAUS LYHYESTI | 10 |
| 2.1 | Tullilainsäädännön soveltaminen Suomessa..... | 10 |
| 2.1.1 | Tuonti käsitteenä | 11 |
| 2.1.2 | Tullien tarkoitus ja merkitys | 11 |
| 2.1.3 | Polkumyynti- ja tasoitustullit | 12 |
| 2.2 | Tullitariffi ja siihen liittyvä nimikkeistö lyhyesti | 13 |
| 2.3 | Tullittomuus..... | 14 |
| 2.3.1 | Alkuperämaan merkitys | 15 |
| 2.3.2 | Alkuperän todistaminen | 15 |
| 2.4 | Muut tullittomat tilanteet | 16 |
| 2.4.1 | Etuustulli | 16 |
| 2.4.2 | Palautuva tavara | 17 |
| 2.5 | Tullivalvonta..... | 17 |
| 2.5.1 | Tavaroiden luokittelu | 17 |
| 2.5.2 | Tulliselvitys ja tavaroiden esittäminen tullille | 18 |
| 2.6 | Tullausmenettelyt..... | 20 |
| 2.6.1 | Tulli-ilmoitus ja siihen liittyvät tahot..... | 20 |
| 2.6.2 | Tullivelka | 21 |
| 2.6.3 | Tullausmenettelyiden kuvaus..... | 21 |
| 2.7 | EU:n sisäinen kauppa ja Inrstat..... | 24 |
| 3 | TULLITARIFFIKOODIT | 27 |
| 3.1 | Tariffit osana tullausta | 27 |
| 3.2 | Tullitariffiin liittyvä nimikkeistö | 27 |
| 3.3 | Tullitariffikoodien määrittäminen..... | 30 |
| 3.4 | Tullitariffikoodien merkitys..... | 30 |
| 3.5 | Tariffikoodien muodostaminen..... | 30 |
| 3.6 | Sitova tariffitieto | 32 |

| | | |
|-------|---|----|
| 3.7 | Määrittely ja lupa-asiat | 32 |
| 4 | KAKSIKÄYTTÖTUOTTEET | 34 |
| 4.1 | Kaksikäyttötuotteiden historia ja merkitys | 34 |
| 4.2 | Kansalliset vastuuviranomaiset..... | 35 |
| 4.3 | Kaupalliset pakotteet..... | 35 |
| 4.4 | Lainsäädännölliset lupa-asiat sekä vientivalvonta | 35 |
| 4.4.1 | Luvan myöntäminen..... | 36 |
| 4.4.2 | Luvan myöntämättä jättäminen..... | 36 |
| 4.4.3 | Kaksikäyttötuotteet sisämarkkinakaupassa..... | 37 |
| 4.5 | Vientivalvonnanalaisuuden selvittäminen | 37 |
| 4.6 | Sähköinen asiointipalvelu | 38 |
| 4.7 | Kaksikäyttötuotteiden tariffointi ja lisäkoodaus | 39 |
| 5 | TARIFFIKOODIEN MÄÄRITTELYPROSESSI | 40 |
| 5.1 | Case – yritys, Wärtsilä Finland Oy | 40 |
| 5.1.1 | Historia..... | 40 |
| 5.1.2 | Wärtsilä 2010-luvulla..... | 40 |
| 5.1.3 | Suomen tulli ja AEO – status | 40 |
| 5.2 | Wärtsilän toimittajaverkosto..... | 40 |
| 5.3 | Lähtökohdat | 40 |
| 5.3.1 | Strateginen osto ja toimittajan rooli | 40 |
| 5.3.2 | Operatiivinen osto | 40 |
| 5.3.3 | Uuden materiaalin avaus ja tullitariffikoodin valinta..... | 40 |
| 5.3.4 | Tuontitullausprosessi | 40 |
| 5.3.5 | Tavaran saapuminen..... | 41 |
| 5.4 | Ongelmankuvaus..... | 41 |
| 5.4.1 | Strateginen osto ja toimittajan rooli | 41 |
| 5.4.2 | Materiaalin avaus ja tariffin puuttuminen | 41 |
| 5.4.3 | Intrastat-raportointiin liittyvät ongelmat | 41 |
| 5.4.4 | Tuonti EU:n ulkopuolelta ja tariffin valinnan oikeellisuus..... | 41 |
| 5.4.5 | Tariffin valinnan vaikutus | 41 |
| 6 | PROSESSIN SUUNNITTELU | 42 |
| 6.1 | Korjaavat toimenpiteet..... | 42 |

| | | |
|-------|---|----|
| 6.1.1 | Materiaalin avaus | 42 |
| 6.1.2 | Strateginen ja operatiivinen osto | 42 |
| 6.1.3 | Suunnitteluosasto | 42 |
| 6.1.4 | Prosessin toteutus | 42 |
| 6.2 | Kaksikäyttötuotteiden merkitys Wärtsilälle..... | 42 |
| 6.2.1 | Asiakkaat ja kohdemaat | 42 |
| 6.2.2 | Tuonti | 42 |
| 6.2.3 | Vienti..... | 42 |
| 7 | YHTEENVETO | 43 |
| 8 | OMIA POHDINTOJA..... | 43 |
| | LÄHDELUETTELO..... | 44 |
| | LIITTEET | |

KUVIO- JA TAULUKKOLUETTELO

| | |
|--|-------|
| Kuva 1. AEO:n yhteenvetotaulukko | s. 45 |
| Kuva 2. Oston materiaalikategoriat | s. 48 |
| Kuva 3. Material master datan – rakenne | s. 53 |
| Kuva 4. Tiedot huolitsijalle tullausta varten | s. 57 |
| Kuva 5. Tullaukseen liittyvä prosessi | s. 59 |
| Kuva 6. Tariffin määrittelyn ongelmatilanteet | s. 66 |
| Kuva 7. Tavarantoimittajan ominaisuudet | s. 68 |
| Kuva 8. Tullitariffikoodien määrittelyprosessi | s. 76 |
| Taulukko 1. Tariffoinnissa käytettävät nimikkeistöt | s. 29 |
| Taulukko 2. Tariffin merkitys tullikuluissa | s. 70 |

LIITELUETTELO

LIITE 1. Tullitariffikoodin määrittäminen

LIITE 2. Kaksikäyttötuotteen määrittäminen

LIITE 3. Huolintaohjeen antaminen ja tullitariffikoodin valinta

LIITE 4. Tullitariffikoodin määrittelyprosessin vastuualueet

LIITE 5. Alustavat tiedustelut ostolle ja materiaalin avaajille

LIITE 6. Kyselylomakkeet ja vastaukset

LYHENTEET

| | |
|-------|---|
| AREX | Tullin sähköinen palvelu |
| AEO | Authorised Economic Operator AEO-toimija on yritys, joka on saanut Tullin turvallisuustodistuksen tullaus- ja logistiikkatoiminnoilleen. |
| AEOF | Authorised Economic Operator (full) AEOF-todistuksen haltija on oikeutettu kaikkiin AEO-todistusten etuihin. |
| CN | Combined Nomenclature Euroopan yhteisön yhdistetty 8-merkkinen tariffinimikkeistö |
| DCV | Deliver centre Vaasa Dieselmootoreiden tuotanto Vaasassa |
| Efta | Euroopan vapaakauppaliitto European Free Trade Association |
| ELEX | Tullin vientijärjestelmä |
| ERP | Enterprise resource planning Wärtsilän toiminnanohjausjärjestelmä ERP-systeemi (SAP) |
| EU | Euroopan unioni |
| EUR.1 | Movement Certificate EUR.1 –tavaratodistus (alkuperätodistus) |
| EY | Euroopan yhteisöt |
| ETA | Euroopan talousalue |
| GSP | Generalised System of Preferences Kehitysmaiden tullietuusjärjestelmä |
| HS | Harmonized System Kansainvälinen 6-merkkinen tariffinimikkeistä |
| SAP | Systems, Applications, and Products in Data Processing) – Tiejenkäsittelyn järjestelmät, sovellukset ja tuotteet |
| STT | Sitova tariffitieto |
| TARIC | Integrated Tariff off the European Communities 10-merkkinen yhteisöjen yhtenäistetty tariffinimikkeistö |
| WCO | World Customs Organization Maailman tullijärjestö |
| WFI | Wärtsilä Finland Oy |
| WSM | Wärtsilä Supply Management Globaali Wärtsilän konsernitason toiminto |

1 JOHDANTO

Opinnäytetyön päätavoitteena on varmistaa tullauksen oikeellisuus valitsemalla oikea tullitariffikoodi mahdollisimman usein. Selvitysvaiheessa avainkysymykseksi muodostuikin, että miten saataisiin varmistettua case – yrityksen, Wärtsilä Finland Oy:n tuonti- ja vientitavaroiden tullitariffikoodin oikeellisuus. Tarkoitus on suunnitella mahdollisimman yksinkertainen ja kaikille selkeä prosessi Wärtsilän tuonnissa ja tullauksessa käytettävien tariffikoodien määrittelyä varten.

Eri prosessivaiheille määritellään vastuuhenkilöt siten, että prosessi mahdollistaa sen, että yrityksen käyttämät tariffikoodit ovat ajan tasalla ja käytössä olisi aina oikea koodi. Tämä opinnäytetyöni on rajattu koskemaan vain yhtä Wärtsilä Finland Oy:n yksikköä, PowerTech. Lisäksi työssä keskitytään ainoastaan tuontiin EU:n ulkopuolelta sekä yhteisön sisäiseen tuontiin, sillä tariffikoodia tarvitaan molemmissa. Tullauksesta ja tariffikoodeista esitetään myös teoriaosuus, jossa selvitetään tullauksen pääperiaatteet sekä tullitariffikoodien merkitystä ja sisältöä tarkemmin.

Tullitariffikoodi on tuotekohtainen koodi, joka kuuluu Maailman tullijärjestön (WCO) ylläpitämään harmonoituun järjestelmään (HS-järjestelmä), joka on kansainvälinen tavarankuvaus- ja koodausjärjestelmä. Tariffikoodeja on olemassa lähes kaikille kansainvälisessä kaupassa liikkuville tuotteille. Tariffikoodi vaaditaan virallisiin lähetysasiakirjoihin verotuksellisista syistä ja sen avulla tuotteet voidaan luokitella yhdenmukaisesti eri puolilla maailmaa.

Teoriaosuudessa kerrotaan myös hieman kaksikäyttötutteen tullitariffikoodeista ja myöhemmin myös siitä, mitä niiden aiheuttamat rajoitukset käytännössä merkitsevät Wärtsilälle. Kaksikäyttötutteen tuotteita, myös ohjelmistoja ja teknologioita, joita voidaan käyttää sekä siviili- että sotilastarkoituksiin. Tullin vientijärjestelmä ELEX tarkistaa nimikkeen oikeellisuuden ja nimikkeen vaatimat rajoitukset ja muut toimenpiteet suoraan TARIC-tietokannasta. Tämän vuoksi vientitullauksissa on ilmoitettava vientirajoitukset niille määrätyillä ehto- ja lisäkoodeilla. Yhteisön yleinen

vientilupa koskee vain tiettyjä tuoteryhmiä, joiden määränpäinä ovat seuraavat maat: Australia, Kanada, Yhdysvallat, Japani, Norja, Uusi-Seelanti ja Sveitsi. Luvan muulle luvanvaraiselle viennille myöntävät sen jäsenvaltion toimivaltaiset viranomaiset, johon viejä on sijoittautunut.

SAP (Systems, Applications, and Products in Data Processing) on Wärtilän käyttämä toiminnanohjausjärjestelmä (Enterprise Resource Planning, ERP). Järjestelmä käsittää tietojenkäsittelyn järjestelmät, sovellukset ja tuotteet. Ongelma case-yrityksessä on tällä hetkellä oikean tariffikoodin valitseminen tai koodin puuttuminen kokonaan käytössä olevasta toiminnanohjausjärjestelmästä. SAP on perustettu vuonna 1972 ja nykyään ohjelmistoa käytetään useissa yrityksissä apuna joka päiväisessä työssä. Ohjelmistoratkaisut ovat suunnattu kaikentyyppisille yrityksille ja organisaatioille toimialaan katsomatta. Ohjelman eri osa-alueet sisältävät laajan valikoiman erilaisia työkaluja ja toimintoja yrityksen jokaiselle toiminnalle. Osa-alueita ovat esimerkiksi yritysten talouden, tilausten tai toimitusten hallinnan työkaluja sekä monia tehokkaita analyysitoimintoja ja mittareita. (SAP-Finland: 2012)

Tariffikoodien päivitysvastuuta ei ole määritelty riittävän hyvin, joten prosessissa on mahdollista valita väärä koodi, sillä tullin koodit päivittyvät tihein väliajoin. Oikean koodin valitsemisen haasteellisuus näkyy myös siinä, että joskus valitaan koodi vanhoista materiaaleista, jotka eivät enää välttämättä ole ajan tasalla. Koodin määrittäminen pyydetään myös toimittajalta, jolloin he joutuvat kenties määrittämään sellaista tietoa, mitä heillä ei välttämättä ole. Tästä hyvänä esimerkkinä voidaan mainita suomalainen alihankkija, joka ei toimi ulkomaankaupassa.

Vaihtoehtoinen ajattelumalli on se, että Wärtsilä kertoo tavarantoimittajalle, mitä tariffikoodia kulloinkin käytetään aina tietyn tilauksen yhteydessä, kun on kyse Wärtsilän suunnittelemissa tuotteista. Ulkomaisilta toimittajilta on mahdollista saada koodi suoraan, sillä he toimivat ulkomaankaupassa ja heidän tulee viennissä ilmoittaa vietävien tavaroiden tariffikoodit. Jos toimittaja puolestaan on eurooppalainen, heidän täytyy ilmoittaa tariffikoodi muutenkin viennin Intrastat-

raportoinnissa. Tämän opinnäytetyön tarkoituksena on myös selvittää mahdolliset ongelmakohdat ja luoda niiden perusteella käytäntö ja prosessi tariffikoodien määrittämiseksi, sillä tällä hetkellä prosessi puuttuu kokonaan. Teknisenä parannuksena pyritään saamaan tullitariffikoodi -kenttä SAP -järjestelmässä pakolliseksi uutta materiaalia kirjatessa järjestelmään. Tämä mahdollistaisi sen, että tariffikoodi on heti alusta lähtien oikein valittu.

Aktiivisia tariffikoodeja on yrityksessä tällä hetkellä käytössä useita satoja. Koodien suuri määrä on jo sinänsä haaste yritykselle. Yksi tutkittava asia onkin se, että voitaisiinko koodien määrää jotenkin rajata poistamalla turhia tai vanhentuneita koodeja. Lisäksi koulutuksen avulla, siten että koodin valitsija osaa etsiä oikean koodin nopeammin. Väärästä koodista voi aiheutua yritykselle lisäkustannuksia tai mahdollisia sakkoja tapauksissa, joissa maksetaan liian vähän tullimaksua väärästä tariffikoodista johtuen.

Tariffikoodien päivittämiseen ja ylläpitoon tarvitaan vastuuhenkilöitä. Oikean tariffikoodin valintaan täytyy löytää vastuuhenkilöt, sillä koodien ajan tasalla olevuudesta ei ole mitään hyötyä jos järjestelmään lisättävien koodien oikeanmukaisuutta ei jatkuvasti varmisteta. Tärkeää olisi luoda pysyvä prosessi, jossa kaikki tietäisivät oman vastualueensa siten, ettei parin vuoden kuluttua olla jälleen lähtöruudussa.

2 TULLAUS LYHYESTI

Tässä työssä käsiteltävät tullitariffikoodit sekä niihin liittyvä nimikkeistö kuuluvat oleellisena osana kansainväliseen kauppaan sekä tavaroista maksettavien tullien määrään. Tuntuu riittämättömältä käsitellä pelkästään tullitariffia ja nimikkeistöä irrallisena kokonaisuutena näiden asioiden liittyen niin läheisesti toisiinsa. Käsiteltäessä tullitariffikoodeja on syytä tarkastella asiaa suurempana kokonaisuutena koko tullauksen kannalta.

Tarkoituksena ei ole kuitenkaan käsitellä tässä yhteydessä tullausprosessia, ja siihen liittyviä lakeja liian yksityiskohtaisesti, vaan tiivistettynä kokonaisuutena, siten että tämän opinnäytetyön lukija pystyy hahmottamaan normaalin tullausprosessin yleisellä tasolla. Tässä luvussa ei myöskään ole tarkoitus esitellä kaikkia mahdollisia tilanteita. Asian yksinkertaistamisen vuoksi käsitellään vain lähinnä normaalia tuontitullausta (luovutus vapaaseen liikkeeseen).

2.1 Tullilainsäädännön soveltaminen Suomessa

Suomen kansallinen tullilainsäädäntö sisältää tullilain (1466/94) ja tulliasetuksen (1543/94). Nämä edellä mainitut täydentävät Euroopan yhteisön (EY) tullialueen omaa lainsäädäntöä sekä sellaisia säännöksiä, joihin yhteisöllä ei ole toimivaltaa. Suomessa sovellettavasta tullilainsäädännöstä kuitenkin suurin osa on Euroopan Unionin (EU) toimivaltansa perusteella antamia asetuksia. (Sneck 2002: 3.)

Euroopan yhteisön ja Suomen tullilainsäädännöt kulkevat käsi kädessä eikä niissä ole suuria eroavaisuuksia. Eriävissä tilanteissa yhteisön antamat tullaukseen liittyvät säännökset ohittavat Suomen kansallisen tullilainsäädännön, kunhan ne eivät ylitä yhteisön toimivaltaa. Tämä tarkoittaa käytännössä sitä, että kun yhteisössä säädetään uusia tulliin liittyviä lakeja, niiden soveltaminen menee kansallisten tullilakien edelle supistaen niiden soveltamisalaa. Edellä mainittu voi toteutua ainoastaan, mikäli uusi säädös annetaan yhteisön toimivallan rajoissa. (Sneck 2002: 7.)

Kansallista lainsäädäntöä noudatetaan tilanteissa, joihin ei ole säädetty erikseen mitään tiettyä yhteisön säädöstä. Suomen kansallista tullilakia sovelletaan muun muassa tulliverotukseen ja tullivalvontaan sekä tilastointiin ja tullirikostutkintaan. Tullirikostutkinta ja tullilaitoksen henkilökäsitteen ylläpito ovat nimenomaan yhteisön tullilainsäädännön ulkopuolelle jääviä asioita. Käytännössä koko tullilainsäädäntö perustarkoitus voidaan kiteyttää yhteen lauseeseen: Se on tavaravirtojen säätelyä yhteisön tullialueen sekä sen ulkopuolisten alueiden välillä. (Sneck 2002: 8-10.)

2.1.1 Tuonti käsitteenä

Tuonnilla tarkoitetaan tapahtumaa, jolloin tavara tuodaan Euroopan-tullialueen ulkopuolisista maista alueen sisälle, eli toisin sanoen tilannetta, joka johtaa tulliselvitysvelvollisuuteen sekä melkein aina myös tulliverotukseen. Tuonti alueen ulkopuolisista maista mahdollistetaan perimällä tullimaksua. Tuonti ei siis tarkoita alueen sisällä olevien valtion rajojen yli käytävää kauppaa, vaikka tuonnista usein puhutaan myös tässä yhteydessä. Tuontiin sovelletaan tuontitullausta ja siihen liittyvää tulliverotusta. Lähtökohtaisesti tulliverotuksella tarkoitetaan alueelle pysyvästi jääviä tavaroita, jotka on tarkoitettu luovuttava vapaaseen liikkeeseen pois tullin valvonnasta, mutta myös tavaroita, joiden tuonti aiheuttaa tullivelan syntymisen siihen sovellettavan tulliselvitysmuodon johdosta. Tämä sulkee pois verotuksen piiristä kaikki väliaikaiset sekä jälleenviennit alueen ulkopuolelle. (Sneck 2002: 12.)

2.1.2 Tullien tarkoitus ja merkitys

Tullimaksut on tarkoitettu tasaamaan kansainvälistä kauppaa vaikuttamalla tuontitavaroiden suhteelliseen kilpailukykyyn eri tullialueiden välillä. Maksettavien tullien tarkoituksena on aina ollut tehdä alueen ulkopuolisesta tavarantuonnista kannattamatonta, tuonnista perittävien tullimaksujen avulla. (Sneck 2002: 93.)

Tämä on toteutettu pitämällä kolmansista maista (yhteisön ulkopuoliset maat) tuotujen tavaroiden tullien määrät juuri sen verran suurina, että ne turvaavat ja

parantavat yhteisön tullialueen yritysten kilpailukykyä ja asemaa tullialueen ulkopuolella sijaitseviin yrityksiin ja toimittajiin nähden. Yhteisön teollisuuden olisi vaikea kilpailla esimerkiksi Kiinassa tuotettujen halpojen tuotteiden kanssa ilman maksettavia tullimaksuja. (Sneck 2002: 2.)

Suomi liittyi Euroopan unioniin (EU) vuonna 1995, ja kuuluu siten Euroopan yhteisön tullialueeseen (jäljempänä monessa yhteydessä vain yhteisö). Yhteisöön kuuluvien maiden välillä liikkuvista tavaroista ei tarvitse maksaa tullia lainkaan, mikäli tuotteen alkuperämaa pystytään todistamaan yhteisöön kuuluvaksi.

Yhteisön tullilainsäädännön piiriin kuuluvat kaikki tavarat, jotka kuljetetaan alueen tullirajan yli riippumatta siitä, mistä yhteisön maasta on kyse. (Sneck 2002: 8) Tavaroina luokitellaan poikkeuksellisesti myös muun muassa sähkö ja kaasu, mutta kaikki palveluiksi määriteltävät asiat, kuten tietokoneohjelmat, eivät kuulu tähän kategoriaan. (Sneck 2002: 9.)

Käytännössä lailla säännöstellään alueen ja kolmansien maiden välistä vientiä ja tuontia ilman, että välttämättä mitään kauppaa olisi tehtykään. Vaikka tuonnista ei tarvitsisi maksaa tullimaksua, siitä peritään aina arvonlisävero sekä tuonti tilastoidaan. (Tuontiopas 2002:81) Tullittomia tilanteita ovat esimerkiksi jotkin tullitariffista tai tavarankäytöstä johtuvat tullietuuskohtelut. (Sneck 2002: 9-11)

2.1.3 Polkumyynti- ja tasoitustullit

Polkumyynnin idea on myydä tiettyä tavaraa tilapäisesti halvemmalla kuin kilpailijat. Tarkoituksena on tehdä kilpailijoiden toiminta kannattamattomaksi ja päästä itse lopulta hallitsevaan asemaan tarjonnassa. Tämä tarkoittaa tuotteiden myyntiä ulkomaan markkinoilla hinnalla, joka on alhaisempi kuin tavarankäytön lähtömaassa. Ideana on myöhemmin saada takaisin polkumyynnistä aiheutuneiden alhaisten hintojen tappiot pyytämällä korkeampia hintoja vallatuilla markkinoilla. (Taloussanomat: 2011)

Polkumyynnin vastaisiin toimiin ei ryhdytä, ennen kuin jokin olennainen alihintainen tuonti uhkaa jotain teollisuuden alaa EU:n sisällä. Kun yritys tai mikä

tahansa muu taho huomaa tällaisen tilanteen, laitetaan polkumyyntitutkimus vireille kirjallisella hakemuksella. Hakemus voidaan toimittaa oman jäsenmaan viranomaiselle, jotka tutkivat polkumyyntimenettelyn tarpeellisuuden mahdollisesta todistusaineistosta. (Tullihallitus: 2009, a.)

Hakemus toimitetaan lopulta komissiolle, mikäli hakemuksen perustelut ovat riittäviä. Euroopan unionin virallisen lehden C-sarjassa julkaistaan tarvittaessa komission tiedonanto polkumyyntimenettelyn alkamisesta. Tiedonannossa esitetään tutkinnan alainen tavara, viejämaat, sekä syyt asian vireillepanoon. Asianomaisten kannanoton määräaika (37–45 vuorokautta), jolloin he voivat esittää omia perusteluitaan sekä todistusaineistoa. (Tullihallitus: 2009, a.)

Polkumyyntiä on kahdenlaista: väliaikaista- sekä lopullista polkumyyntiä. Väliaikainen polkumyöntitulli maksetaan tuonnin yhteydessä vakuutena ja lopulliset polkumyöntitullit määritetään viejittäin tehtävän selvityksen perusteella. Lopullisessa polkumyynnissä maksetaan myös väliaikaista polkumyöntitullia, ja se on voimassa viisi vuotta. Tilannetta kuitenkin tarkistetaan tuona aikana, mutta mikäli ongelmat eivät poistu, polkumyöntitullit jatkuvat selvitysten vaatiman ajan. (Tullihallitus: 2009, a.)

Polkumyöntitullit lisätään tavaran arvonlisäveron alaiseen arvoon ja ne maksetaan tavaran normaalien tullimaksujen lisäksi. Polkumyöntitullit määritetään joko prosentuaalisena osuutena tai määrätyn perushinnan ja tullausarvon välisenä erotuksena. Polkumyöntiasioista vastaa Suomessa Ulkoasiainministeriö ja polkumyöntitullin perii Suomen Tulli. (Tullihallitus: 2009, a.)

2.2 Tullitariffi ja siihen liittyvä nimikkeistö lyhyesti

Tullit ovat yleensä arvotulleja, eli tullikuluiksi muodostuva kokonaissumma lasketaan prosentuaalisena osuutena tavaran tullausarvosta. Kunkin tavaran tulliveroprosentin osoittaa tavaralle määritetty tullitariffikoodi. Joistakin tavaroista kannetaan myös paljoustullia esimerkiksi painon tai kappalemäärän perusteella. Paljoustullit määräytyvät myös sen mukaan, mihin tullitariffinimikkeeseen tavara luokitellaan. (Sneck 2002: 185, 191, 193.)

Tullitariffin perustana ovat tariffinimikkeet, jotka ovat 6 – 10 merkkiä pitkiä numerosarjoja riippuen siitä, mitä nimikkeistöä käytetään. Näitä nimikkeitä käyttämällä pystytään luokittelemaan lähes jokainen tavara aina raaka-aineesta valmiiseen tuotteeseen tavaroiden materiaalin, jalostusasteen sekä käyttötarkoituksen perusteella. (Sneck 2002: 194.)

Se, miten tuotavan tavaran tuonti ja tullimaksu määräytyvät, riippuu myös tavaran tullinimikkeestä, tavaran alkuperän ja arvon ohella. Nimikkeistössä on 4-numeroiset päänimikkeet, jotka kertovat tuotteen luonteen ja käyttötarkoituksen yleisellä tasolla. Loput numerot 6-10 ovat alanimikkeitä, jotka yksilöivät ja tarkentavat tuotteen siihen tuoteryhmään, jota alanimike kuvaa. (Tuontioapas 2002: 75.)

HS-nimikkeistö (Harmonized System) on kansainvälinen lähes kaikki maat kattava tavaroiden luokittelumenetelmä, jonka koodi sisältää kuusi numeroa. Euroopan yhteisön yhdistetty **CN - nimikkeistö** (Combined Nomenclature) pohjautuu HS-nimikkeistöön, mutta sillä erotuksella, että se sisältää kahdeksan numeroa mahdollistaen tavaroiden luokituksen vielä yksityiskohtaisemmin. Kolmas ja tarkin tavaroiden luokitusmenetelmä on **TARIC** (Integrated Tariff off the European Communities), joka sisältää kymmenen merkkiä mahdollistaen tarkimman tavaroiden luokittelun. Lisäksi TARIC sisältää myös muun muassa tullietuuskohtelut sekä kullekin nimikkeelle käytettävän tilliveroprosentin. (Sneck 2002: 193-194.)

TARIC on myös tietokanta johon muun muassa Suomen käyttötariffi perustuu. (Tullin käsikirja II) Lisäksi TARIC-tietokannasta on tehty oma web-pohjainen TARIC-kyselyohjelmaa kaikille vapaaseen käyttöön.

2.3 Tullittomuus

On olemassa monta erilaista poikkeustilannetta ja sopimusta, joita yhteisö on luonut erillisten kauppasopimus- ja kehitysmaiden välillä. Tällaisten sopimusten kautta tuote voidaan vapauttaa kokonaan kannettavista tullikuluista. Tavaran alkuperämaalla on siis iso merkitys siihen, että täytyykö tullikuluja maksaa.

Täytyy kuitenkin huomioida, ettei tavaran alkuperä tarkoita maata, josta tavara tuodaan vaan se tarkoittaa maata, jossa tavara on valmistettu. Myös tavaran luonne, tullitariffikoodi, käyttötarkoitus sekä luvussa 2.6.3 tarkemmin esitetyt tullausmenettelyt vaikuttavat tullittomuuteen. (Sneck 2002: 186-189.)

2.3.1 Alkuperämaan merkitys

Tullittomuuden mahdollistavia sopimuksia ovat muun muassa vapaakauppasopimukset Euroopan talousalueen maiden (ETA) Islannin, Liechtensteinin ja Norjan välillä. Tämä tarkoittaa, että maat saavat saman kohtelun kuin muutkin EU-maat pystyttäessä todistamaan, että tavara on alkuperältään kyseisestä maasta. Muita sopimukseen kuuluvia maita ovat Sveitsi, Meksiko sekä Etelä-Afrikka. Esimerkki Sveitsistä tuodusta tavarasta löytyy liitteestä 3. (Tuontiopas 2002: 78.)

Lisäksi on olemassa erinäisiä yhteistyösopimuksia Välimeren maiden, kehitysmaiden ja yhteisömaiden entisten siirtomaiden kanssa. GSP (Generalised System of Preferences) – järjestelmä on puolestaan tullietuusjärjestelmä, jonka tarkoituksena on vahvistaa järjestelmään kuuluvien maiden taloudellista sekä teollista kehitystä. (Tuontiopas 2002: 78-79.)

Vaikka puhutaankin tullittomuudesta, on syytä muistaa, että tulliselvitys on poikkeustilanteista huolimatta aina tehtävä tullille, sillä tulli perii kuitenkin aina arvolisäveron sekä tilastoi tuonnin. (Tuontiopas 2002: 81.)

2.3.2 Alkuperän todistaminen

Tuojan on oltava selvillä tuotteen alkuperämaasta jo kaupantekohetkellä, sillä vaikka kauppaa tehdäänkin sopimukseen kuuluvan maan kanssa, on myös tuotteen oltava alkuperältään sopimusmaassa valmistettu tuote. Alkuperäaseman saavuttamisen ehtona voidaan katsoa olevan, että tuote on kokonaan tuotettu tai riittävästi alkuperämaan osia sisältävä laite. (Tuontiopas 2002: 78-79.)

Tuotteen alkuperätodistus pitää pyytää myyjältä. Jos alkuperätodistus puuttuu tai sitä ei kyetä esittämään tietyn ajan kuluessa tullille, peritään tulli täysimääräisenä.

Tavaran alkuperä selvitetään riippuen siitä, mistä maasta on kyse. ETA-maiden kanssa noudatetaan ETA-sopimusta ja Sveitsin kanssa omaa EU:n ja Sveitsin solmimaa vapaakauppa-sopimusta. Tavaran alkuperä todistetaan joko kauppalaskulla olevalla kauppalaskuilmoituksella, jossa myyjä todistaa tavaran alkuperän tai käyttäen EUR.1-todistusta (Movement Certificate) tavaran alkuperän todistamiseksi tullille. (Tuontioapas 2002: 79.)

GSP-järjestelmä ja siihen liittyvä GSP-todistus ovat EU:n ja kehitysmaiden välinen etuusjärjestelmä, joka vastaa EUR.1-todistusta. Järjestelmän tarkoitus on tasata maiden välisiä eroja tukemalla kehitysmaiden teollisuutta ja taloutta. Tavaran tuonti on kannattavampaa kehitysmaista kuin rikkaasta teollisuusmaasta, sillä tavara voidaan tuoda tullikuluitta GSP-todistuksen avulla. (Tuontioapas 2002: 79.)

2.4 Muut tullittomat tilanteet

On olemassa myös muitakin tiettyjä teollisuuteen liittyviä tilanteita, jolloin tullittomuus voi tulla kyseeseen. Näitä tilanteita ovat muun muassa entisen yhteisötavaran palautuessa kolmannesta maasta takaisin yhteisöön ja tietty raaka-aine (tullitariffin mukaan) kuten matalan jalostuksen raaka-aineet (puu, maa ja kivilajit) tai korkean teknologian tuotteet (muun muassa elektroniikka ja komponentit), joita ei ole tilapäisesti ja todistetusti saatavilla yhteisön alueelta. Lisäksi erilaiset näyttely- ja messutavarat, jotka tulevat maahan tilapäisesti, ovat tullittomia. (Sneck 2002: 187, 189-190.)

2.4.1 Etuustulli

Erilaiset tullietuudet perustuvat tullietuussopimuksiin, kuten esimerkiksi EU:n ja kehitysmaiden väliseen GSP-järjestelmään. Tällaisia tullietuusjärjestelmiä on yhteensä noin 30. Sopimusten perusteella tullimaksut ovat pienempiä kuin normaalisti EU:n ulkopuolelta tuotujen tavarojen normaalit tullimaksut. Tavaroiden tulee olla sopimusmaan tai alueen alkuperätuotteita, mikä osoitetaan alkuperäselvityksellä. Tullimaksut voidaan myös tietyissä tilanteissa poistaa kokonaan ja määrätyissä erityistapauksissa tullittomuuden voi saada myös EU-

lainsäädännön nojalla, mikäli yhteisön etu sitä vaatii. Etuuskohtelua voidaan rajoittaa tariffikiintiömääräyksin. Tämä tarkoittaa esimerkiksi tilannetta, jolloin jotain tiettyä raaka-ainetta ei ole tarpeeksi saatavilla yhteisön alueella, joten sitä on pakko tuoda alueen ulkopuolelta. Voimassaolevat etuustullien määrät sekä kiintiötilanteen voi tarkistaa Euroopan komission TARIC-tietokannasta. (Tullihallitus: 2011, a.)

2.4.2 Palautuva tavara

Tämä on tilanne, jossa tavara on ollut alkuperältään yhteisötavaraa, mutta on myyty yhteisön ulkopuolelle. Tavarasta ei peritä tullia, jos vienti on todistetusti tapahtunut korkeintaan kolme vuotta ennen tavarahan palautumista. Lisäksi tavarahan on oltava sama kuin vietäessäkin. Erityisen poikkeavissa tilanteissa kolmen vuoden aikarajalle voidaan kuitenkin myöntää myös pidennystä, mikäli katsotaan, ettei tulleja ole aiheellista periä. Tavarahan korjaus ja kunnossapito tänä aikana on ollut sallittua, mutta mikään jalostustoiminta ei ole sallittavaa siten, että esimerkiksi tavarahan päänimike muuttuisi tuon kolmen vuoden aikana. (Sneck 2002: 189.)

2.5 Tullivalvonta

Tullivalvonta on yksi koko tullilain keskeisimpiä käsitteitä. Yleisesti ottaen voidaan puhua tullilain sekä erilaisten säännösten noudattamisen valvonnasta, mutta käsite sisältää kuitenkin myös paljon tarkemmin määriteltyjä merkityksiä. Tullivalvonta tai sen alaisuudessa oleminen on tullivalvontaan liittyvä ominaisuus, joka liittyy yhteisön ulkopuolelta alueelle tuotavien, tai sieltä pois vietävien tavaroiden siirtymiseen tullivalvontaan tai valvonnasta pois. Tämä on toisin sanoen koko tulliselvitys prosessin alku- ja loppupiste. (Sneck 2002: 15.)

2.5.1 Tavaroiden luokittelu

Tavarat luokitellaan tullilainsäädännössä joko yhteisötavaroiksi tai muiksi kuin yhteisö tavaroina. Yhteisötavaroita ovat tietenkin yhteisön alueella alkuperäisin olevat tavarat, mutta yhteisötavaroiksi luokitellaan myös kaikki sellaiset tavarat joista on maksettu tuontitullit tai jotka on luovutettu vapaaseen liikkeeseen tullin

toimesta. Myös sellaiset tavarat, jotka on valmistettu tällaisia tavaroita käyttäen saavat yhteisöstatuksen. Tämä tarkoittaa sitä, että kun esimerkiksi Japanista tuodut venttiilit on tullattu, ovat ne yhteisötavaroita. Kaikki muut kuin edellä mainitut eivät ole yhteisötavaroita ennen kuin ne on tulliselvitetty. (Sneck 2002: 21-22.)

2.5.2 Tulliselvitys ja tavaroiden esittäminen tullille

Kaikkia muita kuin yhteisötavaroita koskee tulliselvitysvelvollisuus, kun ne saapuvat yhteisön tullialueelle. Tavarat ovat tullivalvonnan alaisuudessa siitä hetkestä lähtien, kun ne saapuvat tullialueen rajan yli. Ensimmäinen tuonnista johtuva tullioikeudellinen velvollisuus on kuljettaa tavarat tulliviranomaisten osoittamaa reittiä pitkin tulliselvityspaikkaan. Velvollisuus koskee tahoja, jotka tuovat tavarat fyysisesti tullialueelle. (Sneck 2002: 15, 23-24.)

Ennen varsinaista tulliselvitystä tavarat on myös tarvittaessa esitettävä tullille heti sen jälkeen, kun ne ovat saapuneet. Esittäminen tapahtuu määrämuotoisella ilmoituksella tullitoimipaikkaan muun tulliselvityksen yhteydessä. Tullille annettava niin sanottu yleisilmoitus on ensimmäinen ilmoitus, jonka on sisällettävä tavaroiden yksilöintiä koskevia tietoja. Tavarantoimittajan yleisilmoituksen laatii sama taho, joka on tuonut tavarat fyysisesti tullialueelle sekä esittänyt ne tullille. Yleisilmoitus annetaan sähköisesti Tullin AREX -järjestelmään. Järjestelmä ja siihen liittyvät ohjeet löytyvät Suomen Tullin Internet-sivuilta. Ilmoitus on annettava määräaikaan mennessä ennen tavaroiden saapumista EU:n alueelle. Yleisilmoitukseksi voidaan kelpuuttaa myös muun muassa rahtikirjat. (Sneck 2002: 27-28.)

Seuraava säännön mukainen vaihe tullausprosessissa on tavaroiden väliaikainen varastointi. Varastointi koskee vain tavaroita, jotka odottavat tullausta tilapäisessä tietäntyyppisesti luokitelluissa varastoissa. Varastot voivat olla esimerkiksi huolintaliikkeen, terminaalin tai logistiikkakeskuksen omia varastoja, kunhan niihin on anottu tullilta lupa ja tavaroita säilytetään tullin antamien ohjeiden mukaisesti. Varastoinnin aikana tavaroille ei saa suorittaa mitään toimenpiteitä ilman tulliviranomaisten lupaa. Tavaroita saa käyttää vasta, kun tullivelka on

maksettu ja tavarat on luovutettu vapaaseen liikkeeseen tai tavarat on asetettu johonkin muuhun niille tarkoitettuun tullausmenettelyyn. Väliaikainen varastointi päättyy aina normaalisti siihen, kun tavarat luovutetaan johonkin tullausmenettelyyn. (Sneck 2002: 29–31.)

Tulliselvitys voidaan antaa vasta sen jälkeen, kun tavarat on ensin esitetty tullille. Selvityksen antaja on yleensä viimekädessä huolintaliikkeen edustaja eli huolitsija, joka on yhteydessä tavarantoimittajaan tai sen edustajaan. Omistajalta, eli yritykseltä, jonka nimissä tulliselvitys tehdään, pyydetään tiedot siitä, mihin tullausmenettelyyn kyseinen tavara kulloinkin halutaan. Lisäksi huolitsija voi tarvittaessa pyytää omistajalta tarvittavia dokumentteja tavarantoimittajasta varten. Huolitsijan velvollisuus on valvoa toimittajansa etuja esimerkiksi siten, ettei tavaroiden tuonnissa tehtäisi edes vahingossa mitään laitonta korjaamalla mahdollisia huomattuja virheitä. Huolitsijan tehtävänä on lisäksi opastaa ja neuvoa toimittajansa siten, että paras vaihtoehto tullausmenettelylle löydettäisiin mahdollisimman usein. Vastaavasti toimittajan, eli yrityksen, on toimitettava kaikki tarpeellinen tieto huolitsijalle salaamatta mitään tärkeitä tullaukseen liittyviä tietoja. (Sneck 2002: 32; Tuontioapas 2002: 52–56.)

Tulliviranomainen voi halutessaan suorittaa myös fyysisen tarkistuksen ennen muiden toimenpiteiden aloittamista. Tavaroiden esittämisvelvollisuus ei koske tavaroita, jotka ovat jossain yhteisönpassitusmenettelyssä niiden saapuessa yhteisön tullialueelle, sillä ne ovat jo alueen tullausmenettelyssä. Tavaroiden esittämisen jälkeen tulliviranomaisilta voi pyytää lupaa tavaroiden tarkistusta varten määrittäessä tavarantoimittajan oikeaa tariffikoodia. Kyseeseen voisi myös tulla tietyillä tavaroilla tavarantoimittajan laadun selvittäminen. Luvan voi saada ihan vain suullisesti, mutta kirjallinen lupa vaaditaan, mikäli näytteitä halutaan ottaa. Kaikki toiminta on suoritettava luonnollisesti tulliviranomaisten valvonnan alaisuudessa. (Sneck 2002: 15, 23–24.)

Tavaroiden siirtymisellä tullivalvonnanalaiseksi sekä siitä johtuvilla velvollisuuksilla on suora yhteys tullivelkaa koskeviin säännöksiin. Tullivelka voi

syntyä jo ilman minkäänlaisia tulliselvitystoimenpiteitä, mikäli tuonti suoritetaan edellä kuvattujen velvollisuuksien vastaisesti. Kyseessä on tällöin esimerkiksi salakuljetus. Tällaisista rikkeistä kannetaan aina myös tullit muiden mahdollisten seuraamusten ohella. Tullivalvonta velvoittaa myös viranomaisia huolehtimaan tavaroiden omistajien tullivalvonnan alaisena olevien tavaroiden tullilainsäädännölliset velvoitteet, esimerkiksi tavaroiden asettaminen johonkin tiettyyn tullausmenettelyyn. (Sneck 2002: 24–26.)

2.6 Tullausmenettelyt

Kuten jo edellä on mainittu, kolmansista maista alueelle tuleva tavara tullilainsäädännön asettamana on tulliselvitettävä kuhunkin tilanteeseen soveltuvalla selvitysmuodolla. Menettely pitää sisällään koko tullausprosessin eri vaiheet. Tässä yhteydessä käsitellään vain normaalia tilannetta, jossa tavara asetetaan johonkin tullausmenettelyyn, sillä esimerkiksi hävittäminen, jälleenvienti tai luovutus valtiolle eivät ole tässä yhteydessä niin merkittäviä asioita tullitariffien kannalta.

Menettely alkaa useimmiten kirjallisella tulli-ilmoituksella, jossa tavarat esitetään tullille ja asetetaan ne johonkin tullausmenettelyyn. Valitulla tullimenettelyllä on keskeinen merkitys tulliselvitystä tehtäessä, sillä käytetty menetelmä pitää sisällään kaikki menettelyyn kuuluvat asiat, aina tavaran saapumisesta lähtien siihen hetkeen, kun tavara luovutetaan uudelleen vapaaseen liikkeeseen pois tullin valvonnasta. Menettelyyn kuuluvia asioita ovat mahdolliset lupa-asiat ja muut kyseiseen menettelyyn kuuluvat säännöt ja säädökset. Lisäksi menettelyihin liittyy myös tullioikeudellisia materiaalisia vastuita, eli tullien maksuvelvollisuutta (Sneck 2002: 16, 19.)

2.6.1 Tulli-ilmoitus ja siihen liittyvät tahot

Tavaran haltija eli tulli-ilmoituksen tekijä voi olla tavaran omistaja tai omistajan käyttämä edustaja, esimerkiksi huolinta-alan yritys. Menettelyn haltija on puolestaan taho, jonka nimiin tulli-ilmoitus on oikeuksineen ja velvollisuuksineen laadittu. Tulli-ilmoitus tehdään aina tietyn tahon nimissä ja tietyn tahon lukuun.

Molemmat voivat tietenkin olla yksi ja sama, mutta yleensä yritykset käyttävät huolitsijoita edustajinaan. Ainoa merkitys asialla on siinä, miten tullimenettelyssä syntyvät vastuut ja velvollisuudet erotellaan, eli missä vaiheessa velvollisuudet syntyvät ja ketä ne koskevat. (Sneck 2002: 19-20.)

Tavaranhaltijan ja menettelynhaltijan erottelu perustuu laadittavaan tullil ilmoitukseen, josta käy ilmi molemmat osapuolet. Tavaranhaltija on tullilakisäädäntöjen mukaan tullivelallinen, kun taas menettelyn haltija on viimekädessä tullivelallinen tilanteissa, joissa on sattunut tullirikos eli tullilainsäädäntöjen laiminlyönti tai muu säädäntöjen vastainen toiminta. (Sneck 2002: 20.)

2.6.2 Tullivelka

Esimerkiksi syntyvä tullivelka on yksi tullimenettelyyn velvollisuuksista ja vastuualueista. Syntyneellä tullivelalla tarkoitetaan velvollisuutta maksaa säädöksen mukainen tavaran tuonnissa syntyvä velka tullille. Tullimaksun ajankohta sekä luonne määräytyvät käytettävän menettelyn mukaan, joskin menettelyn valinta ei suuresti vaikuta maksettavien tullien määrään normaalitilanteissa. Erillinen tullivelka voi syntyä ainoastaan tilanteissa, joissa on kyse joistain säännöistä poikkeavista tapahtumista tai toimenpiteistä, vaikka tullivelan syntyminen ei ole ollut tarkoituksena, mutta virheestä johtuen näin tapahtuu. Sääntörikkomus voi tietenkin tapahtua myös tilanteissa, joissa velka syntyisi tarkoituksellisesti muutenkin. Tullivelka sitoutuu tiettyyn tulliselvitysmuotoon ja tullimenettelyyn ja menettelyä koskevien osapuolten sääntelyyn, kuitenkin siten, että tullivelkasääntelyt ulottuvat myös sellaisiin tilanteisiin, jossa mitään tulliselvitys muotoa ei ole käytetty. (Sneck 2002: 21.)

2.6.3 Tullausmenettelyiden kuvaus

Tullausmenettelyitä on useita: luovutus vapaaseen liikkeeseen, passitus, tullivarastointi, sisäinen jalostus, tullivalvonnassa tapahtuva valmistus, väliaikainen maahantuonti, ulkoinen jalostus ja vienti. Menettelyiden avulla on pyritty välttämään tarpeettomien tullien määrää. Lisäksi menettelyillä

mahdollistetaan joustava ja kaikenlaiset tilanteet kattava kansainvälinen kauppa. (Tuontioapas 2002: 81.)

Käytetyllä menettelyllä ei ole varsinaisesti merkitystä maksettavan tullauksen määrään, sillä kannettavien tullien määrä riippuu tavararan arvosta, tullitariffeista sekä tavararan alkuperästä kuten on jo edellä todettu. (vrt. sivu 15) Tästä johtuen jokaisen menettelyn täydelliseen esittämiseen ei ole tässä yhteydessä järkevää ryhtyä, vaan käsittelemme lähinnä normaalia tuontitullausta, joka on käytännössä yleisin tulliselvitysmuoto. Seuraavissa kappaleissa on kuitenkin kerrottu tiivistetysti jokaisesta tuontiin liittyvästä menettelystä erikseen. (Sneck 2002: 18.)

Luovutus vapaaseen liikkeeseen merkitsee normaalia tuontitullausta tavaroille. Normaali tullaus on ns. normaali tullausmenettely, jossa tavarasta maksetaan tulliveroa tavararan tullitariffin perusteella sekä sen mukaan, mistä maasta se on peräisin (katso alkuperämaan merkitys s. 16). Tavarasta maksetaan lisäksi arvonlisäveroa, joskin maksetut arvonlisäverot maksetaan yrityksille takaisin. Voidaan todeta, että oikeastaan kaikki muut tullausmenettelyt ovat jotenkin normaalista tullausmenettelystä poikkeavia tilanteita. (Sneck 2002: 60–61.)

Normaalissa tullausmenettelyssä tavarat saapuvat johonkin Euroopan yhteisön tullialueeseen kuuluvaan maahan sen ulkopuolella sijaitsevasta maasta. Kun tavara on esitetty tullille ja tullit on maksettu asianmukaisesti, tavara luovutetaan vapaaseen liikkeeseen, jolloin tavara vapautuu tullivalvonnan alaisuudesta ja saa yhteisötavararan tullioikeudellisen aseman riippumatta sen alkuperästä. Tavara voi menettää kyseisen aseman ainoastaan, mikäli tullimaksut palautetaan, perutaan tai mitätöidään. Näitä edellä mainittuja tilanteita yleisempi kuitenkin on tilanne, jossa tavara lähtee uudelleen yhteisön ulkopuolelle. (Tuontioapas 2002: 82; Sneck 2002: 60–61.)

Passituksella on pyritty välttämään tilanteita, joissa jouduttaisiin maksamaan ylimääräisiä tullimaksuja. Lisäksi se mahdollistaa tavaroiden joustavamman liikuttelun yhteisön sisällä. Ulkoisella passituksella tarkoitetaan tilanteita, joissa tavara tuodaan yhteisön tullialueen ulkopuolelta yhteisön sisälle ja sieltä takaisin ulos (Sneck 2002: 69). Passitusta on olemassa kahdenlaista sisäistä ja ulkoista.

Ulkoinen passitus mahdollistaa tavarankuljettamisen tullivalvonnan alaisena siihen maahan, jossa sitä aiotaan käyttää. Vasta lopullisessa määränpäässä tavarasta maksetaan asiaan kuuluvat tullimaksut sekä verot. Sisäinen passitus käsittää yhteisön alueelta peräisin olevat tavarat, jotka kulkevat jonkin Efta-maan kautta toiseen yhteisöön kuuluvaan maahan. (Tuontioapas 2002: 82.)

Tullivarastointiin tarvitaan tullilta lupa. Tullivarastoon siirretään tavarat, joiden tullaus halutaan suorittaa myöhempänä ajankohtana. Mahdollisena syynä menettelyyn voi olla esimerkiksi halu tullata tavara vasta käyttöön otettaessa, jolloin mahdolliset tullimaksut ja arvonlisäverot täytyy vasta maksaa. (Tuontioapas 2002: 82.)

Sisäisen jalostuksen menettelyyn tarvitaan tiettyyn tariffiin sitova lupa tullilta. Sisäisellä jalostuksella tarkoitetaan tilannetta, jossa yritys tuo esimerkiksi raaka-aineita yhteisön alueen ulkopuolelta niin sanotuista kolmansista maista. Raaka-aineista jalostetaan valmis tuote, joka viedään takaisin yhteisön ulkopuolelle. Toiminnasta ei saa aiheutua taloudellista haittaa muille samalla alalla toimiville yrityksille Euroopan yhteisön tullialueella (Sneck 2002: 18.)

Ulkoinen jalostus on lähes sisäisen jalostuksen peilikuva, jossa esimerkiksi yhteisötavara lähetetään (vienti) yhteisön ulkopuolelle korjattavaksi ja se palautuu korjauksen jälkeen takaisin yhteisöön sillä edellytyksellä, että osa pystytään todistamaan samaksi tavaraksi. Myöskään tästä menettelystä ei saa aiheutua taloudellista haittaa muille yhteisön samalla alalla toimiville yrityksille (Sneck 2002: 106, 111.)

Tullivalvonnassa tapahtuva valmistus on täysin vapaaehtoista ja yleensä yritys hakee lupaa tähän menettelyyn omasta tahdostaan. Menettelyä käytetään yleensä tilanteissa, jossa tuotavien raaka-aineiden hinnat tullimaksujen vuoksi nousisivat niin korkeiksi, että olisi halvempaa tuoda valmis tuote. Menettelyssä yritys voi maksaa suoraan lopullisesta tuotteesta maksettavan tullin määrään raaka-aineista maksettavien tullimaksujen sijaan. (Sneck 2002: 93.)

Väliaikaisen maahantuonnin menettelyyn voidaan asettaa tuotteet, jotka tulevat väliaikaisesti maahan esimerkiksi korjausta tai näytteillepanoa varten. Lupa tähänkin menettelyyn anotaan tullilta. Ehtona väliaikaiselle tuonnille on, että tavarat palautuvat muuttumattomina takaisin alueen ulkopuolelle asetettujen aikarajojen sisällä. (Tuontiopas 2002: 83.)

2.7 EU:n sisäinen kauppa ja Inrastat

Euroopan Unioniin kuuluvien maiden välinen kauppa on tullitonta. Tämä ei kuitenkaan tarkoita sitä, että tavaralle valitulla tullinimikkeellä ei olisi niin suurta merkitystä. Suomessa Tulli kerää EU:n ulkopuolisen tilaston lisäksi, myös EU:n sisäisen kaupan tilastotiedot. Sisäisen kaupan tilastointia kutsutaan Intrastat-järjestelmäksi. Intrastat on vuodesta 1993 lähtien toiminut alueen sisäisen kaupankäynnin tilastokeskuksena. Se perustettiin Euroopan Unionin taloudellisen yhteenkuuluvuuden kehityksen arvioimiseksi, ja sen avulla pyritään mittaamaan alueella tapahtuvan kaupan kehitystä. (Tullihallitus: 2012.)

Intrastat on tarkoitettu sellaisten tilastotietojen koontiin, jotka liittyvät EU:n jäsenvaltioiden väliseen tavaroiden kauppaan. Tämän seurauksena Euroopan unionin alueella toimivien yritysten täytyy jättää Intrastat-ilmoitukset kuukausittain kansalliseen tilastokeskukseen, jossa tiedot tarkastetaan ja niistä laaditaan Suomen virallisen ulkomaankauppatilasto. Tilastotiedot lähetetään kuukausittain myös EU:n tilastotoimistolle Eurostatille. Kuukausittaiset raportoitavat tavara-eräkohtaiset tiedot ovat:

- lähetysmaa (tuonti) / määrämaa (vient)
- Alkuperämaa (tuonti)
- Kauppatahtuman luonne
- Kuljetusmuoto
- Nettopaino
- Toinen paljous
- Laskutusarvo
- Tilastoarvo (vapaaehtoinen tieto)
- Tavaranimike (CN-nimike)

(Tullihallitus: 2012.)

Vaatimukset ovat samat kaikissa EU:n jäsenvaltioissa ja tilastointi koskee vientiä ja tuontia. Tilastointi pitää sisällään myös tariffikoodin, joten kaikki EU:n sisäisessä kaupassa liikkuvat tavarat täytyy luokitella jonkin nimikkeen alle. Yritys antaa väärää tietoa tilastokeskukseen, mikäli tariffikoodi on valittu väärin. Tulli voi esimerkiksi verrata tavaran painoa ilmoitettuun CN-nimikkeeseen. Mikäli Tulli huomaa esimerkiksi, että ilmoitetun tavaran nimikkeen perusteella tavaran pitäisi painaa huomattavasti raportoitua arvoa enemmän. Tulli voi pyytää yritykseltä kirjallisella lomakkeella korjausta tarffiin sekä muihin raportoituihin tietoihin, jolloin tiedot tulee korjata jälkikäteen ja toimittaa korjattuna tullille lomakkeella ilmoitettuun päivämäärään mennessä. (Tulli: 2012.)

3 TULLITARIFFIKOODIT

Tässä työssä käsiteltävänä olevilla tullitariffikoodeilla on suuri merkitys maksettavien (kannettavien) tullien määrään niihin liittyvien nimikkeistöjen kanssa. Tavararan arvo, alkuperä sekä tullitariffikoodi muodostavat yhdessä maksettavan tullimaksun. Tavararan arvolla tarkoitetaan yleensä tavararan kauppahintaa. (Sneck 2002: 191, 193.)

3.1 Tariffit osana tullausta

Yhteisössä on käytössä yhteinen **tariffinimikkeistö**, jota sovelletaan kaikkiin yhteisön ulkopuolelta alueen sisälle tuleviin tavaroihin. Yhteinen **nimikkeistö** on toteutettu neuvoston asetuksella (2658/87). Kyseinen asetus liitteineen sisältää yhtenevän tariffi- ja tilastonimikkeistön CN (Combined Nomenclature). CN-nimikkeistö on tavaroiden luokitusjärjestelmä, jonka perusteella tavaroille määritellään tariffinimike. Tariffinimike on pohjana yhteiselle tullitariffille joka määrittelee maksettavien tullien määrät normaalitilanteissa kuhunkin tariffinimikkeeseen kuuluvien tavaroiden suhteen.

Tullitariffilla tarkoitetaan järjestelmää, johon liittyvä nimikkeistö (TARIC) pitää sisällään kullekin Euroopan yhteisön tullialueen ulkopuoliselle tavaralle määritetyt tulliveroprosentit tavararan tullausarvosta sekä mahdolliset etuuskohtelut. Etuuskohteluita käsiteltiin jo aiemmin luvussa 2. Näitä tilanteita olivat mm. erilaiset vapaakauppasopimukset sekä muut tullietuudet. (Tuontioapas 2002: 75; Sneck 2002: 191.)

3.2 Tullitariffiin liittyvä nimikkeistö

Timo Sneck (2002) mainitsee tullitariffien sekä niihin liittyvien nimikkeistöjen yhteyden osuvasti kirjassaan tullilainsäädäntö.

”Tullitariffin soveltamisen perustana ovat tariffinimikkeet. Tuotaviin tai vietäviin tavaroihin sovellettava tullien määrä, kuten muutkin aineelliset toimenpiteet, voidaan ratkaista edellä tarkoitettujen normistojen perusteella vain sillä edellytyksellä, että määritellään tariffinimike johon kyseiset tavarat kuuluvat”. (Sneck 2002: 193.)

Tariffinimikkeet ovat 6-10 merkkiä pitkiä numerosarjoja riippuen siitä, mitä nimikkeistöä käytetään. Näitä nimikkeitä käyttämällä pystytään luokittelemaan lähes jokainen tavara aina raaka-aineesta valmiiseen tuotteeseen. Periaatteessa tullattava kohde luokitellaan yleensä aina tavaroiden materiaalin, jalostusasteen sekä käyttötarkoituksen perusteella. (Sneck 2002: 194.)

Nimikkeistössä on 4-numeroiset päänimikkeet. Numerot toimivat tavallaan otsikkona tekstille, jossa kerrotaan tuotteen luonne ja käyttötarkoitus yleisellä tasolla kaikille samanlaisille tavaroille tai tavararyhmille. Päänimikettä seuraavat lisänumerot 6-10, ovat alanimikkeitä, joiden tekstit yksilöivät ja tarkentavat tuotteen siihen tuoteryhmään, jota kukin alanimike kuvaa. Alanimikkeet jatkuvat kahden lisänumeron jaksoina, siten että jokainen numeropari yksilöi tavaran aina edellistä paria tarkemmin. Kappaleessa 3.5 on esimerkki päänimikkeestä ja sitä seuraavista lisänimikkeistä kuvauksineen. Esimerkistä käy hyvin ilmi, miten alanimikkeillä pystytään erittelemään tavaroita ja niiden käyttötarkoitusta päänimikettä tarkentamalla. (Tuontioapas 2002: 75.)

Että ymmärtäisimme paremmin tariffikoodeja, on hyvä tarkastella myös hieman niiden historiaa ja syntyä. Kaiken pohjana on maailmanlaajuinen lähes kaikki maat kattava HS-koodi (Harmonized System), joka on maailman tullijärjestön (tunnetaan myös lyhenteellä WCO) luoma ja ylläpitämä kansainvälinen standardoitu nimiä ja numeroita sisältävä tavaroiden luokitusmenetelmä, jota valtiot ja tullialueet käyttävän pohjana omille järjestelmilleen tullatessaan tavaroita omien lakisäännöstensä mukaan. (Groshan Fabiola: 2010.)

HS-koodilla pystytään luokittelemaan tuotavat tavarat eri luokkiin mm. niiden materiaalin, käyttötarkoituksen ja valmistusasteen mukaan. Koodeja voidaan hyödyntää muillakin tavoin kuin pelkästään tullauksessa mm. tilastoidessa tuonteja. Lisäksi myös yritykset hyödyntävät koodeja määritellessään, mistä olisi järkevintä ja halvinta tuoda tavaroita tullikustannukset huomioiden. Tästä johtuen HS-koodi on yksi avaintekijöistä kansainvälisessä kaupassa. (Groshan Fabiola: 2010.)

Kaikki nimikkeistöt pohjautuvat Maailman tullijärjestön (WCO) laatimaan HS-nimikkeistöön, sillä se on kansainvälinen lähes kaikki maat kattava tavaroiden luokittelu- ja määrittelymenetelmä, kuten edellä jo mainittiin, on luonnollista että muut nimikkeistöt pohjautuvat siihen mahdollistaen mahdollisimman yhtenäiset nimikkeet kaikissa tariffinimikkeistöissä. HS-koodi sisältää kuusi numeroa. Neljännumeroisen päänimikkeen lisäksi tarjolla on ainoastaan kaksi lisänumeroa tarkentamassa tuotteen kuvausta. Alueelliset nimikkeistöt, esimerkiksi Euroopan yhteisön nimikkeistöt tarkentavat tavaroiden kuvauksia vielä HS-nimikkeistöä paremmin, joten HS-nimikkeistön tärkein tehtävä onkin sen yhteneväisyys kaikkialla maailmassa. (Sneck 2002: 193-194.)

Euroopan yhteisön yhdistetty nimikkeistö CN (Combined Nomenclature) pohjautuu HS-nimikkeistöön, mutta sillä erotuksella, että se sisältää kahdeksan numeroa mahdollistaen tavaroiden luokituksen vielä yksityiskohtaisemmin. HS-nimikkeistöä käytetään lähinnä viennissä, joten siihen ei keskitytä tämän tarkemmin. (Tuontioapas 2002: 75; Sneck 2002: 191.)

Kolmas ja tarkin tavaroiden luokitusmenetelmä on Yhteisöjen yhtenäistetty tariffi, josta käytetään lyhennettä TARIC (Integrated Tariff off the European Communities). TARIC sisältää kymmenen merkkiä mahdollistaen tarkimman tavaroiden luokittelun. Tariffitoimenpiteiden lisäksi TARIC sisältää erilaisia kauppapoliittisia toimenpiteitä. Näillä toimenpiteillä tarkoitetaan tuonnin ja viennin rajoituksia sekä tuonti- ja vientikieltoja. TARIC:ia voidaan lain mukaan käyttää määrittäessä vienti- ja tuontitulleja, vaikka se ei olekaan suoraan sellaisenaan lainsäädäntöä. (Sneck 2002: 192.)

Taulukko 1. Tariffoinnissa käytettävät nimikkeistöt

| Järjestelmä | Nimike | Nimikkeiden lukumäärä | Käyttö |
|-------------|---------------|-----------------------|--|
| HS | 1234 56 | n. 5 200 | maailmanlaajuinen, ei käytetä tulliselvityksessä |
| CN | 1234 56 78 | n. 9 700 | EU-jäsenmaat: vienti ja sisäkaupan tilastointi Intrastat |
| Taric | 1234 56 78 90 | n. 18 000 | EU-jäsenmaat: tuonti, kansallisten käyttötariffien pohja |

Jako on periaatteessa seuraava; Viennissä käytetään enemmänkin CN-nimikkeistöä ja tuonnissa tarkempaa TARIC-nimikkeistöä johtuen siitä, että 10-merkkiä pitkä TARIC sisältää kullekin nimikkeelle käytettävän tulliveroprosentin

ellei kysymyksessä ole jokin tullietuuskohtelu tuonnille kolmansista maista. Näitä tilanteita ovat esimerkiksi jotkin tullitariffista tai tavarankäytön alkuperästä myönnettävät etuudet. (kt. kappale 2.3 ja 2.4) (Sneck 2002: 193.)

Tuonnissa tulliveroprosentti määräytyy lopullisesta 10-merkkiä pitkästä numerosarjasta, eli TARIC:iin pohjautuvasta tariffinimikkeestä. Myös TARIC pohjautuu edellisiin menetelmiin tarkoittaen, että TARIC:in ensimmäiset kuusi numeroa ovat samat myös kansainvälisessä HS-nimikkeistössä. TARIC käsittää noin 18 000 nimikettä ja Suomessa käytössä on TARIC:in suomenkielinen versio. (Sneck 2002: 193–194; Tuontioapas: 2002: 75.)

3.3 Tullitariffikoodien määrittäminen

Tuojan on ilmoitettava oikea TARIC-koodi aina 10-numeron tarkkuudella tullille tavaraa tuotaessa. Kuten edellä on jo kerrottu 10-numeroinen TARIC sisältää myös kaikki tiedot tavaroiden materiaalista, jalostusasteesta sekä käyttötarkoituksesta. Myös myyjän ilmoittama HS-koodi on tarkistettava ja siihen on lisättävä loput neljä numeroa. Jos HS-koodi on väärin, on siitä luonnollisesti ilmoitettava tullille tavarankäytön yhteydessä. Esimerkki oikean tullitariffikoodin määrittämisestä löytyy liitteestä 1. (Tuontioapas: 2002: 75.)

3.4 Tullitariffikoodien merkitys

Tullitariffiin liittyvät oikeudelliset ongelmat liittyvät yleensä oikean tariffinimikkeen valintaan. Valinnalla on merkitystä siihen maksetaanko tulleja joko liian paljon tai liian vähän. Usein samantyylisten tavaroiden tullikoodit ovat lähellä toisiaan, joten erot tullimaksujen välillä ovat pienet, mutta tavarankäytön materiaalista on kuitenkin suuri merkitys tavaroiden luokittelussa, joten esimerkiksi erilaisten vaatteiden tulliverotuksessa voi olla suuriakin eroja. (Sneck 2002: 193–194.)

3.5 Tariffikoodien muodostaminen

Tullitariffit jaetaan Roomalaisin numeroin jaksoihin I-XXI. Jokainen jakso puolestaan sisältää tietyt ryhmät, jotka ovat tullitariffin päänimikkeen kaksi

ensimmäistä merkkiä. Tullitariffin muodostaminen aloitetaan selvittämällä, mihin jaksoon tavara kuuluu. Seuraavaksi selvitetään jakson sisältä sopivin ryhmä tavaralle. Tullitariffin muodostaminen toteutetaan lisäämällä kaksi merkkiä kerrallaan, kunnes saadaan tavaran lopullinen tariffi selvitettyä. Jokainen lisämerkki yksilöi tavaran aina edellistä tarkemmin. Alla olevassa esimerkissä esitetään tariffin muodostuminen jakson valinnasta aina valmiiksi 10-merkkiä pitkäksi tullitariffikoodiksi, joka vaaditaan tavaroiden tuonnissa. Tarkempi esimerkki tullitariffin muodostamisesta löytyy liitteestä 1 (Tullihallitus: 2011, b.)

Esimerkki 1.

Jakso XVI, Ryhmät 84-85

Koneet ja mekaaniset laitteet; Sähkölaitteet; Niiden osat; Äänen tallennus- tai toistolaitteet, televisiokuvan tai -äänien tallennus- tai toistolaitteet sekä tällaisten tavaroiden osat ja tarvikkeet

84 Ryhmä

Ydinreaktorit, höyrykattilat, koneet ja mekaaniset laitteet; niiden osat

| | |
|---------------|---|
| 8409 | Osat, jotka soveltuvat käytettäväksi yksinomaan tai pääasiallisesti nimikkeen 8407 tai 8408 moottoreissa: |
| 8409 10 00 | – ilma-alusten moottorien osat |
| 8409 99 00 | – muut: |
| 8409 91 00 | – – jotka soveltuvat käytettäväksi yksinomaan tai pääasiallisesti kipinäsytytteisissä mäntämoottoreissa |
| 8409 99 00 90 | – – muut |

(Tullihallitus: 2011, b.)

3.6 Sitova tariffitieto

Sitova tariffitieto (STT) on jäsenvaltion tulliviranomaisten talouden toimijoiden pyynnöstä tekemä kirjallinen päätös tariffiin luokittelusta. Sen avulla edistetään tullipolitiikan yhtenäistä soveltamista ja varmistetaan, että tullimaksut kannetaan oikein. STT sitoo laillisesti kaikkia Euroopan unionin tulliviranomaisia sitovan tariffitiedon saaneisiin nähden enintään kuuden vuoden ajan ja antaa täten oikeudellisen varmuuden tietyn tavaran tariffiluokittelusta sekä toimijalle että tulliviranomaisille. (Euroopan tilintarkastustuomioistuin: 2008.)

Yritys tai maahantuojia hakee sitovaa tariffitietoa yleensä sen johdosta, jotta pystytään turvaamaan tietyn tavaran tuonti tietyn tavaraluokituksen alla seuraavat kuusi vuotta (lupa-aika). Tämä tarkoittaa käytännössä sitä, että mikäli lupa sitovaan tariffitietoon myönnetään, taloudellinen toimija saa käyttää kyseistä nimikettä seuraavat kuusi vuotta sille tavaralle, jolle lupa on myönnetty. Tämä suojaa toimijaa myös tullitariffoinnin epäselvissä tilanteissa siltä, että tulliviranomaiset myöhemmin muuttaisivat kantaansa luokittelusta. Sitovan tariffitiedon tarkoituksena ei ole kuitenkaan taata, että kyseistä tariffinimikettä, johon taloudellinen toimija on saanut luvan, ei myöhemmin muutettaisi yhteisön lainsäätäjän antamalla säännöksellä, vaan se antaa nimenomaan vain turvan epäselvää tullitariffia kohtaan, mikäli erillisiä säännöksiä ei voimassaolevan luvan aikana anneta. Siten maahantuojia ei voi pelkästään sitovan tariffitiedon nojalla perustellusti luottaa siihen, että kysymyksessä olevaa tariffinimikettä ei muuteta yhteisön lainsäätäjän antamalla asetuksella. (Euroopan tilintarkastustuomioistuin: 2008.)

3.7 Määrittely ja lupa-asiat

Sitova tariffitieto on määritelty tarkasti vuonna 1992 annetussa neuvoston asetuksessa, Euroopan talousyhteisö (ETY) N:o 2913/92, sekä vuonna 1993 annetussa komission asetuksessa (ETY) N:o 2454/93. Näiden asetusten artiklat sekä tarkemmat tiedot ovat tarkasteltavissa verotuksen sekä tulliliiton pääosaston verkkosivuilla sähköisessä muodossa. (Euroopan tilintarkastustuomioistuin: 2008.)

Sitovaa tariffitietoa ei voida käyttää tilanteessa, joissa tuonti tai vienti on jo tapahtunut tai asian käsittely on kesken, vaan kyseessä on nimenomaan suunniteltu tapahtuma, jolle haetaan lupaa jo etukäteen. Kutakin tavaraa (tariffi) kohden on täytettävä erillinen lupahakemus ja ainoastaan tiedon saaja tai hänen edustamansa henkilö voi käyttää sitovaa tariffitietoa. Päätös on voimassa kuusi vuotta, mutta sen voimassaolo voi päättyä aikaisemmin esim. lainsäädännön muutoksesta johtuen. Muutos voi johtua esimerkiksi tilanteesta, jossa tullikoodeksikomitean on ratkaistava tapaukset, joissa osallisina on vähintään kaksi samasta tavarasta eri sitovat tariffitiedot antanutta jäsenvaltiota. Toimijan on aina tarkistettava, onko samasta tavarasta jätetty muita STT-hakemuksia tai annettu erilaisia sitovia tariffitietoja, esimerkiksi jostain toisesta jäsenvaltiosta. (Euroopan tilintarkastustuomioistuin: 2008.)

Sitova tariffitieto on hakijalleen maksuton, kuitenkin sillä edellytyksellä, ettei tullille aiheudu erillisiä kustannuksia erilaisista analyysistä, sekä mahdollisten asiantuntijalausuntojen johdosta. Näihin toimenpiteisiin voidaan joutua, mikäli sitovaan tariffitietoon myönnettävää lupaa ei pystytä suoraan antamaan ilman suoritettavia lisätutkimuksia. Näissä tapauksissa hakija on velvollinen hoitamaan kaikki kulut. (Euroopan komissio: 2012.)

Lomakkeiden tiedot käsitellään luonnollisesti luottamuksellisina ja niihin sovelletaan yleistä salassapitovelvollisuutta. Mikäli myöhemmin lomakkeen tiedoissa ilmenee puutteita tai virheitä, voidaan sitova tariffitieto peruuttaa. Lisähuomiona mainittakoon, että hakija on myös velvollinen tarvittaessa toimittamaan käänös liitteissä olevista dokumenteista minkä tahansa jäsenvaltion kielellä asiaa pyydettyä. Lisätietoa asiasta antavat kaikki tulliviranomaiset Suomessa. (Euroopan komissio: 2012.)

4 KAKSIKÄYTTÖTUOTTEET

Kaksikäyttötuotteet ovat tuotteita, myös ohjelmistoja ja teknologioita, jotka soveltuvat normaaliin siviilikäytön lisäksi myös sotilastarkoituksiin. Tämä käsittää kaikki sellaiset tavarat, jotka soveltuvat esimerkiksi joukkotuhooseen valmistamiseen, mutta samaa osaa tarvitaan myös moottorin valmistuksessa. Kaikki tällaiset tuotteet on listattu ns. valvontaluetteloon, joka on vientivalvonnan alaisena. Näihin tavaroihin kuuluvat myös sellaiset tuotteet, jotka edistävät edes jollain tapaa sotilaallista toimintakykyä ja joissain tapauksissa lupa voidaankin tarvita myös tuotteelle, joka ei ole valvontaluettelossa. Neuvoston asetuksesta poiketen huomioitava seikka Suomen lainsäädännössä on, että kaksikäyttötuotteella tarkoitetaan myös palveluja ja muita hyödykkeitä, joita voidaan käyttää sekä siviilitarkoituksiin että sotilaallisiin tarkoituksiin. Myöskään tällaisten tavaroiden vienti EU:n ulkopuolelle ei ole mahdollista ilman tarvittavaa lupaa. (Ulkoasiainministeriö: 2006, a.)

Tietyissä tapauksissa kyseessä voi olla myös ostajamaahan tai määrämaahan kohdistuva jokin virallisen tahon kuten EU:n tai YK:n turvallisuusneuvoston sitovalla päätöslauselmalla määrätty aseidenvientikielto. Lisäksi viejä on saattanut saada ulkoasiainministeriöltä ilmoituksen siitä, että kyseiset tuotteet ovat tai voivat olla kokonaan tai osittain tarkoitettut sotilaalliseen loppukäyttöön. (Ulkoasiainministeriö: 2006, b.)

4.1 Kaksikäyttötuotteiden historia ja merkitys

Viennin valvonnalla ja se rajoittamisella on pyritty aina torjumaan terrorismin mahdollisia uhkia sekä joukkotuhoojien leviämistä siten, että aseiden valmistukseen tarvittavien raaka-aineiden vientiä valvotaan ja säädelään. Terrorismi on yleistynyt maailmalla uhkaavasti. Etenkin pelko terrorismia kohtaan on lähiaikoina kasvanut merkittävästi mm. New Yorkissa sijainneisiin kaksoistorneihin tehdyn terroristi iskun jälkeen. Tapahtuma sai paljon maailmanlaajuisia huomiota, ja viranomaisen tiukensivat turvatoimia. Nykyään on alettu säätelemään ja valvomaan myös kaksikäyttötuotteiden vientiä. Käytännössä

tämä tarkoittaa sitä että tarvittavien vientilupien määrä on koko ajan kasvanut. (Ulkoasiainministeriö: 2006, b.)

4.2 Kansalliset vastuuviranomaiset

Ulkoasiainministeriö vastaa Suomessa vientivalvonnasta. Ministeriö huolehtii turvallisuusasioista sekä siihen liittyvien asioiden linjauksista kansainvälisten vientivalvontajärjestelyjen yleiskokouksissa. Ministeriön Internet-sivuilta löytyy tarkat kaksikäyttötuotteiden vientivalvontaa koskevat säädökset ja ohjeet sekä ohjeet vientiluvan hakemiselle. Sivut sisältävät myös YK:n ja EU:n talouspakotteita ja asevientikieltoja koskevat säädökset. (Ulkoasiainministeriö: 2006, c.)

”Ministeriö on myös kaksikäyttötuotteiden lupaviranomainen Suomessa ja vastaa Suomen osalta EU:n vientivalvontajärjestelmän hallinnoinnista. Ulkoasiainministeriön vientivalvonta-asioiden yksikkö on vientivalvonnan tekninen toteuttaja ja yritysten palvelukeskus.” (Ulkoasiainministeriö: 2006, c.)

4.3 Kaupalliset pakotteet

Kansainväliset erilaiset pakotteet ovat yksi tärkeä keino kansainvälisen rauhan ja turvallisuuden ylläpidossa. Myös Suomi haluaa olla mukana omalta osaltaan vahvistamassa kansainvälistä järjestelmää, joka palvelee rauhan ja turvallisuuden ylläpitämistä. Pakotepolitiikkaa ja pakotekeinoja yritetään kehittää samalla kokoajan tehokkaammiksi taaten pakotteiden kohteeksi joutuvien henkilöiden ja ryhmien oikeusturva. (Ulkoasiainministeriö: 2006, g.)

4.4 Lainsäädännölliset lupa-asiat sekä vientivalvonta

Valvonnan tarkoituksena on estää joukkotuhoaseiden leviäminen maailmalla. Asesulkupolitiikka onkin valvonnan yksi tärkeimmistä tavoitteista erilaisten kansainvälisten sopimusten ja tullialueiden vientivalvontayhteistyön avulla. **Suomessa kaksikäyttötuotteiden valvontaa hoitava taho on ulkoasiainministeriö, jolta lupaa on haettava viettäessä kaksikäyttötuotteita.**

4.4.1 Luvan myöntäminen

Kaksikäyttötuotteen vienti on sallittu vain Euroopan unionin yleisluvan tai ulkoasiainministeriön myöntämän yksittäis-, koonti- tai yleisluvan perusteella. Yleensä vientilupa on yksittäinen lupa ja se koskee ainoastaan yhtä maata. Ulkoasiainministeriö voi kuitenkin myöntää tietyin kriteerein koontiluvan määrättyjen tuotteiden viennille useisiin eri maihin. Yhteisön yleislupaa (EU001) ei tarvitse hakea. Se on julkaistu asetuksen 428/2009 liitteessä II ja sitä käytetään viennissä seuraaviin maihin: Australia, Japani, Kanada, Norja, Sveitsi, Uusi Seelanti ja Yhdysvallat. Kun käytetään yleislupaa, asiasta tulee ilmoittaa aina ulkoasiainministeriöön 30 päivän kuluessa ensimmäisestä vientitoimituksesta. (FINLEX: 2011.)

Viennistä on pidettävä tarkkaa kirjaa. Vientidokumentit täytyy arkistoida siten, että ne ovat helposti löydettävissä kaksikäyttötuotteiden vientivalvontalaissa säädetyn ajan. Myös lupaa tulee säilyttää viisi vuotta. Tiedot on vaadittaessa esitettävä toimivaltaiselle viranomaiselle ja lupa on palautettava vaadittaessa. Muutoshakemus on myös tehtävä tilanteissa, joissa vientilupahakemuksen tiedot muuttuvat jälkikäteen. Näistä muutoksista on ilmoitettava erillisellä muutoshakemuksella. Tämä ehto ei koske kuitenkaan yleislupaa. (Ulkoasiainministeriö: 2006, d.) (FINLEX: 2011.)

4.4.2 Luvan myöntämättä jättäminen

Ulkoasiainministeriöllä on myös oikeus peruuttaa lupa tai muuttaa sen ehtoja, jos hakemuksessa on annettu virheellisiä tietoja tai jos olosuhteet ovat luvan myöntämisen jälkeen muuttuneet niin, että Suomen kansainväliset sitoumukset tai velvoitteet sitä edellyttävät. (FINLEX: 2011.)

Suomi on sitoitunut moniin erilaisiin kansainvälisiin sopimuksiin, esimerkiksi talouspakotteisiin, joilla pyritään edistämään turvallisuutta ja hyvinvointia maailmalla. Lisäksi Suomella on myös omia rajoituksia ja tavoitteita oman turvallisuutensa ja kauppasuhteidensa säilyttämiseksi. Lupa vientiin voidaan myös

evätä kokonaan, jos sen katsotaan olevan Suomen kannalta epäedullinen. (FINLEX: 2011.)

4.4.3 Kaksikäyttötuotteet sisämarkkinakaupassa

Sisämarkkinakaupassa, eli EU:n sisällä tapahtuviin toimituksiin tarvitaan lupa ainoastaan, kun kyseessä on erittäin arkaluontoista materiaalia. EU:n kauttakuljetus on puolestaan luvanvaraista joskin valvonta on rajoitettu vain arkaluonteisimmille tuotteille, joissa voidaan epäillä joukkotuhoaseiden käyttöä. (Ulkoasiainministeriö: 2006, a.)

EU:n sisäisessä kaupassa kaupallisista asiakirjoista tulee kuitenkin selvästi käydä ilmi, että tuotteet ovat valvonnanalaisia, jos ne saatetaan viedä EU:n ulkopuolelle. Valvonnanalaiset tuotteet merkitä selvästi, jos samassa asiakirjassa on myös muita kuin valvonnanalaisia tuotteita. Asiaankuuluvia kaupallisia asiakirjoja ovat kauppasopimus, tilausvahvistus, kauppalasku tai lähetysluettelo. (Ulkoasiainministeriö: 2006, d.)

4.5 Vientivalvonnanalaisuuden selvittäminen

Viejän on ensikädessä itse varmistettava onko vietävä tavara vientivalvonnanalainen. Asia on syytä selvittää hyvissä ajoin ennen itse vientitapahtumaa, ettei asia tule vientihetkellä yllätyksenä. Jos asiaa aletaan selvittää vasta vientiselvityksen tullaustilanteessa, prosessi on paljon hitaampi ja vaikeampi. (Ulkoasiainministeriö: 2006, e.)

Varmistus kyseisen tuotteen tai palvelun vientiluvan tarpeellisuudelle tapahtuu parhaiten selvittämällä tuotteen valmistajalta tai toimittajalta tavaran vientivalvontaluokitus. Tarvittaessa asiaa voi tiedustella myös ulkoasiainministeriöstä, jonka jälkeen viejälle annetaan ennakkotieto luvan myöntämisen yleisistä edellytyksistä ja tavaran vientivalvontaluokituksesta. Tiedustelut pyritään käsittelemään mahdollisimman nopeasti. Ennakkotiedustelun käsittelyaika riippuu muun muassa tarvittavista asiantuntijalausunnoista. (Ulkoasiainministeriö: 2006, f.)

Kuten jo aiemmin mainittiin, neuvoston asetuksesta poiketen Suomen lainsäädännössä kaksikäyttötuotteella tarkoitetaan myös palveluja ja muita hyödykkeitä, joita ovat esimerkiksi tietokoneohjelmat, koulutus sekä rahoituspalvelut, jos niillä voi olla merkitystä sotilaallisille ohjelmille. Näkyvän teknologian ja tietotaidon siirron lisäksi myös aineeton tai näkymätön siirto, esimerkiksi puhelimitse tai sähköisesti, on valvonnanalaista. (FINLEX: 2011.)

Ulkoasiainministeriölle on ilmoitettava myös sellaiset tilanteet, joissa tavara ei ole ristiinkytentälistalla, mutta viejä joko tietää tai epäilee, että tavara soveltuu kokonaan tai osittain myös sotilaallisiin käyttötarkoituksiin. Tämän jälkeen Ulkoasiainministeriö tekee päätöksen luvanvaraisuudesta. Tällaisia ovat muun muassa erillaiset puolustustarvikkeet, testaus-, tutkimus- ja analyysilaitteet sekä mahdolliset ohjelmistoratkaisut. (FINLEX: 2011.)

4.6 Sähköinen asiointipalvelu

Vientivalvonnan sähköinen asiointipalvelu otettiin käyttöön maaliskuussa 2011 nopeuttamaan ja yksinkertaistamaan lupa-asioiden käsittelyä. Sähköisen palvelun idea on antaa yrityksille luotettava ja selkeä kanava vientilupahakemusten jättämiselle suoraan ulkoasiainministeriön järjestelmään käsittelyn nopeuttamista varten. Asiointipalvelun käyttö on kaikenlaisiksi ilmaista eikä vaadi yrityksiltä mitään erillistä lupaa tai erityisohjelmistoa. (Ulkoasiainministeriö: 2012.)

Sähköisiä lomakkeita on kuusi erilaista riippuen tilanteesta: kaksikäyttötuotteiden vientilupahakemus, kaksikäyttötuotteiden vienti, koontilupahakemus, ilmoitus Euroopan unionin yleisluvan käyttämisestä, maahanjääntitodistushakemus ja vientitodistushakemus. Asiointipalvelun käyttö edellyttää kuitenkin ns. Katso-tunnistautumista, joten asioitsijan on luotava oma tilinsä asiointipalveluun ennen sähköisen palvelun käyttöönottoa ulkoasiainministeriön internetsivulla olevien ohjeiden avulla. (Ulkoasiainministeriö: 2012.)

”Katso -tunnistus on Verohallinnon tarjoama, yrityksiä varten luotu tapa tunnistautua viranomaisten sähköisiin palveluihin. Tunnistautumiseen tarvitaan Katso -tunniste. Katso -tunniste on maksuton. Tunnisteita, niiden käyttöä ja tunnisteisiin liittyviä tietoja hallinnoidaan Katso -palvelussa.” (Verohallinto: 2012.)

4.7 Kaksikäyttötuotteiden tariffointi ja lisäkoodaus

Liitteessä 2 on esimerkki siitä, miten kaksikäyttötuotteita käytetään ja miten koodi muodostetaan. Tämän, lopulta yksinkertaisen prosessin tarkoitus on tavarán vientivalvonnanalaisuuden selvittäminen. Lähtökohtaisesti tarvitaan tiedot vain kohdemaasta sekä tavarasta, jota ollaan viemässä. Tavaralle valitaan viennissä käytettävä kahdeksan merkkinen CN-koodi. Tämän jälkeen tarkistetaan löytyykö tuote Euroopan Unionin Kaksikäyttötuotteiden ristiinkytentälistalta. Mikäli tavara on listalla, TARIC-tietokannasta tarkistetaan, tarvitaanko tavarán kohdemaahan vientilupa. Koodia ei myöskään voi vaihtaa sen perusteella, että valittaisiin toinen koodi, koska kyseinen koodi sattuu olemaan kaksikäyttötariffi. (FINLEX: 2012)

5 TARIFFIKOODIEN MÄÄRITTELYPROSESSI

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.1 Case – yritys, Wärtsilä Finland Oy

5.1.1 Historia

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.1.2 Wärtsilä 2010-luvulla

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.1.3 Suomen tulli ja AEO – status

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.2 Wärtsilän toimittajaverkosto

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.3 Lähtökohdat

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.3.1 Strateginen osto ja toimittajan rooli

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.3.2 Operatiivinen osto

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.3.3 Uuden materiaalin avaus ja tullitariffikoodin valinta

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.3.4 Tuontitullausprosessi

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.3.5 Tavarán saapuminen

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.4 Ongelmankuvaus

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.4.1 Strateginen osto ja toimittajan rooli

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.4.2 Materiaalin avaus ja tariffin puuttuminen

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.4.3 Intrastat-raportointiin liittyvät ongelmat

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.4.4 Tuonti EU:n ulkopuolelta ja tariffin valinnan oikeellisuus

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.4.5 Tariffin valinnan vaikutus

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

PROSESSIN SUUNNITTELU

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.5 Korjaavat toimenpiteet

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.5.1 Materiaalin avaus

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.5.2 Strateginen ja operatiivinen osto

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.5.3 Suunnitteluosasto

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.5.4 Prosessin toteutus

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.6 Kaksikäyttötuotteiden merkitys Wärtsilälle

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.6.1 Asiakkaat ja kohdemaat

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.6.2 Tuonti

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

5.6.3 Vienti

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

6 YHTEENVETO

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

7 OMIA POHDINTOJA

Ei julkaista liikesalaisuuksina.

LÄHDELUETTELO

Painettu kirja:

Sneck, Timo (2002). Tullilainsäädäntö. 1. painos. Vantaa: WSOY Lakitieto.

Tuontioapas (2002). 7. painos. Helsinki: Multiprint Oy.

Wärtsilä Finland Oy:n tasekirja (2010). 1. painos

Elektroniset julkaisut:

SAP-Finland(2012) SAP-ratkaisut [online]. [siteerattu 14.09.2012] Saatavana Internetissä: <URL:<http://www.sap.com/finland/solutions/index.epx>>.

Taloussanomat. Taloussanakirja: polkumyynti [online]. [siteerattu 21.09.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://www.taloussanomat.fi/porssi/sanakirja/termi/polkumyynti/0>>.

Tullihallitus (2009, a). Polkumyynti- ja tasoitustullit [online]. [siteerattu 21.09.2011] Saatavana Internetissä:<URL:http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/tuonti/mita_maksaa/polkumyyntitullit/index.jsp>.

Tullihallitus (2011, a). Mitä ovat etuustullit? [online]. [siteerattu 25.09.2011] Saatavana Internetissä:<URL:http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/tuonti/mita_maksaa/index.jsp>

Tullihallitus (2012) Intrastat-opas 2012 [online]. [siteerattu 20.02.2012] Saatavana Internetissä:<URL:http://www.tulli.fi/fi/suomen_tulli/ulkomaankauppatilastot/intrastat/liitteet12/01_FIN2012.pdf>.

Groshan Fabiola (2010). The Role of the Hs Code in Global Importing and Exporting [online]. [siteerattu 11.11.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://groshanfabiola.articlesbase.com/technology-articles/the-role-of-the-hs-code-in-global-importing-and-exporting-1921839.html>>.

Tullihallitus (2011, b) Tullin käsikirja III : 4 Harmonoidun järjestelmän selityksiä (Ryhmät 71-84) [online]. [siteerattu 01.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:http://www.tulli.fi/fi/suomen_tulli/julkaisut_ja_esitteet/kasikirjat/hs_selitykset/osa4/index.jsp>.

Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tiedote (2008) Erityiskertomus nro 2/2008 sitovasta tariffitiedosta (STT) [online]. [siteerattu 02.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://eca.europa.eu/portal/pls/portal/docs/1/937563.PDF>>.

Euroopan komissio (2012) Sitovaa tariffitietoa (STT) koskeva hakemus [Online]. [siteerattu 20.02.2012] Saatavana Internetissä: <URL:http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/ebti_2505-GenInfo-fi.pdf>.

Ulkoasiainministeriö (2006, a) Kaksikäyttötuotteiden vienti [online]. [siteerattu 10.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://formin.finland.fi/public/default.aspx?nodeid=15748&contentlan=1&culture=fi-FI>>.

Ulkoasiainministeriö (2006, b) Kaksikäyttötuotteiden vientivalvonta [online]. [siteerattu 10.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://formin.finland.fi/public/default.aspx?nodeid=15753&contentlan=1&culture=fi-FI>>.

Ulkoasiainministeriö (2006, c) Kansalliset vastuuviranomaiset [online]. [siteerattu 10.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://formin.finland.fi/Public/default.aspx?nodeid=34595&contentlan=1&culture=fi-FI>>.

FINLEX - Valtion säädöstietopankki (2011) Laki kaksikäyttötuotteiden vientivalvonnasta 26.7.1996/562 [online]. [siteerattu 10.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1996/19960562>>.

FINLEX - Valtion säädöstietopankki (2012) Rikoslaki, luku 46 (24.8.1990/769) Maahantuontiin ja maastavientiin liittyvät rikokset [online]. [siteerattu 13.4.2012] Saatavana Internetissä: <URL:<http://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1889/18890039001?search%5Btype%5D=pika&search%5Bpika%5D=rikoslaki%20#e-49>>.

Ulkoasiainministeriö (2006, d) Vientiluvan hakeminen [online]. [siteerattu 12.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://formin.finland.fi/Public/default.aspx?nodeid=15751&contentlan=1&culture=fi-FI>>.

Ulkoasiainministeriö (2006, e) Vientivalvonnanalaisuuden selvittäminen [online]. [siteerattu 16.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://formin.finland.fi/Public/default.aspx?contentid=50489&contentlan=1>>.

Ulkoasiainministeriö (2006, f) Ennakkotiedustelu [online]. [siteerattu 16.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://formin.finland.fi/Public/default.aspx?contentid=50490&contentlan=1>>.

Ulkoasiainministeriö (2006, g) Yhdistyneiden kansakuntien ja Euroopan unionin pakotteet [online]. [siteerattu 21.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:<http://formin.finland.fi/Public/default.aspx?nodeid=15555&contentlan=1&culture=fi-FI>>.

Ulkoasiainministeriö (2012) Kaksikäyttötuotteiden vientivalvonta asiointipalvelun avulla [online]. [siteerattu 07.03.2012] Saatavana Internetissä: <URL:<http://formin.finland.fi/public/download.aspx?ID=71605&GUID={3775FCF2-7C65-458C-896F-61EA600CDDC7}>>.

Verohallinto (2012) Katso-tunnistus [online]. [siteerattu 11.02.2012] Saatavana Internetissä: <URL:http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Sahkoinen_asiointi/Katsotunnistus>.

Wärtsilä (2012) Wärtsilän historia [online]. [siteerattu 17.03.2012] Saatavana Internetissä: <URL:<http://www.wartsila.com/fi/about/yhtio-johto/Historia>>.

Wärtsilä (2010) Annual report [online]. [siteerattu 29.12.2011] Saatavana Internetissä: <URL:http://www.annualreport2010.wartsila.com/files/wartsila_2010/Downloads/Wartsila%20Annual%20Report%202010.pdf>.

Tullihallitus (2009, b) Tullin Kumppanuusasiakas [online]. [siteerattu 20.03.2012] Saatavana Internetissä: <URL:http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/asiakkaana_tullissa/kumppanuusasiakas/index.jsp>.

Tullihallitus (2009, c) AEO [online]. [siteerattu 20.03.2012] Saatavana Internetissä: <URL:http://www.tulli.fi/fi/yrityksille/asiakkaana_tullissa/AEO/kolme_todistusta/index.jsp>.

Wärtsilän Intranet. (2011, a) Wärtsilä Finland Oy:n Omavalvontasuunnitelma [siteerattu 18.03.2012] Ei julkista pääsyä

Wärtsilän Intranet. (2011, b) Ostosprosessit [siteerattu 24.03.2012] Ei julkista pääsyä

Wärtsilän Intranet. (2011, c) Materiaalin avaus [siteerattu 14.04.2012] Ei julkista pääsyä

CHOOSING THE CORRECT COMMODITY CODE

2012

1/2 © Wärtsilä 3 July 2012

Choosing the correct commodity code/ Lasse Mäenpää

Doc.ID:DBAB205397

Revision: -

Status: Finalised



Nomenclatures

Example 1. Compression springs



73 → ARTICLES OF IRON OR STEEL

7320 → Springs and leaves for springs, of iron or steel

7320 20 → Helical springs

7320 20 10 → Hot-worked

7320 20 10 90 → Other

} additional items

→ Chapter 73

= Section XV, Chapters 72-83
(Base metals and articles of base metal)

→ HS-code

= International, standardized system

→ CN-code

= Export, Intrastat and SAP

→ TARIC

= Import from third countries, import statistic

7/2 © Wärtsilä 3 July 2009

Presentation name / Author

Doc.ID:DBAB205397

Revision: -

Status: Finalised



TARIC Consultation

TARIC helps you to find commodity codes and classify goods for both export and import purposes. Commodity codes are used to find import duties, taxes, tax rebates, reliefs, licenses and special conditions such as prohibitions that may apply to particular goods.

There is two ways to determine a correct commodity code

1. Search by using numbers
 - Use at least first two numbers(group number) of the code to find full commodity codes and tariff information.
2. Search by using name or description
 - If you do not have any idea about the code, you can use “Advanced search” where you input description or name of the goods.



1. Search by using numbers

- In this example, we are trying to find a commodity code for start motors
 - Supplier has mentioned that HS-code for these motors is 8511 60
1. First you need to go TARIC Consultation
 - http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/taric_consultation.jsp?Lang=en&Expand=true&SimDate=20120509
 2. Input code 8511 60 and press “enter”.

3. Note that the code 8511 60 is not valid anymore
4. Try to use term 8511 for search



1. Search by using numbers

- You will get the following result, where you can find a correct commodity code for the starter motors

| | |
|---------|--|
| 8511 | Electrical ignition or starting equipment of a kind used for spa generators (for example, dynamos, alternators) and cut-outs |
| 8511 10 | - Sparking plugs |
| 8511 20 | - Ignition magnetos; magneto-dynamos; magnetic flywheels |
| 8511 30 | - Distributors; ignition coils |
| 8511 40 | - Starter motors and dual purpose starter-generators |
| 8511 50 | - Other generators |
| 8511 80 | - Other equipment |
| 8511 90 | - Parts |

| | |
|-------------------------------|--|
| 8511 40 | - Starter motors and dual purpose starter-generators |
| 8511 40 00 10 | -- For use in civil aircraft |
| 8511 40 00 90 | -- Other |

Please note!!
Sometimes you need to scroll down a little bit to find your search result when you using numbers

Open this link. To get more info

The full code for these motors is 8411 40 00 90, because these motors will not be used as a part of aircrafts

2. Search by using description

- In this example, we are trying to find a commodity code for compression springs
 - Our only information for these springs is that the material is base metal and these will be used as a part of diesel engines.
- First you need to go TARIC Consultation
 - http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/taric_consultation.jsp?Lang=en&Expand=true&SimDate=20120509
 - Then use "advanced search" for searching compression springs

The screenshot shows a web form titled 'Search for measures'. At the top, there are tabs for 'Measure', 'Geographical area', and 'Regulation'. Below the tabs, there are two input fields: 'Goods code [Browse]' and 'Country of origin/destination'. A red dashed circle highlights the 'Advanced search' button. Below the input fields is a 'Retrieve Measures' button. At the bottom of the form, it says 'The current reference date for the query is 09-05-2012 [change]'.

2. Search by using description

3. Type search word and press the enter.

Please note!!
If you do not get any result for your search, try to use more simplified search term like "springs". Then you will get a list of all spring, where you can find also compression springs

4. Now you have found a correct commodity code for compression springs

SECTION XV BASE METALS AND ARTICLES OF BASE METAL

CHAPTER 73 ARTICLES OF IRON OR STEEL

| | |
|---------------|--|
| 7320 | Springs and leaves for springs, of iron or steel |
| 7320 20 | - Helical springs |
| 7320 20 20 | - - Hot-worked |
| | - - Other |
| 7320 20 81 | - - - Coil compression springs |
| 7320 20 81 10 | - - - - For use in certain types of aircraft |
| 7320 20 81 90 | - - - - Other |

Special conditions and import duties

5. If you need full ten-digit code. Simply use code 7320 20 81 90 for "others", because these springs will not be used as a part of aircrafts.

7320 20 81 - - - Coil **compression springs**
 7320 20 81 10 - - - - For use in certain types of aircraft
 7320 20 81 90 - - - - Other

ERGA OMNES (ERGA OMNES)

- | Third country duty (01-01-2005 -) : **2.70 %**
- | Airworthiness tariff suspension (01-01-2008 -) : **0 %** (CD333)
- [Show conditions]
- Andorra (AD)**
- | Customs Union Duty (01-01-2006 -) : **0 %**
- Albania (AL)**
- | Tariff preference (01-04-2009 -) : **0 %**
- Bosnia and Herzegovina (BA)**
- | Tariff preference (01-01-2009 -) : **0 %**

→| = import
 ←| = export

6. Open this link to see more info

7. Here you will find import duties, taxes, tax rebates, reliefs, licenses and special conditions such as prohibitions that may apply to particular goods.

8. You will also find the explanations for all codes by scrolling down to the bottom of this page.

Special conditions and import duties

7320 20 81 --- Coil **compression springs**
 7320 20 81 10 ▼ --- For use in certain types of aircraft
 7320 20 81 90 ▼ --- Other

ERGA OMNES (ERGA OMNES)

→ Third country duty (01-01-2005 -) : **2,70 %**
 → Airworthiness tariff suspension (01-01-2008 -) : **0 %** (CD333)
 [Show conditions]

Andorra (AD)
 → Customs Union Duty (01-01-2006 -) : **0 %**

Albania (AL)
 → Tariff preference (01-04-2009 -) : **0 %**

Bosnia and Herzegovina (BA)
 → Tariff preference (01-01-2009 -) : **0 %**

This means that you need to pay duties 2,7 % of the commercial value.

Example: commercial invoice shown that the value of these spring is EUR 20 000.

Formula:
 $20\,000 \text{ €} \times 0,027$

Total customs duties = 540 €

Customs duties

Example for how the material and degree of processing will affect to the customs duties when choosing commodity codes.

Material

| Pipes (50 000€ / year) | Tax % | Duties |
|---------------------------|-------|---|
| Aluminium (7608 20 89 90) | 7,5 % | $0,075 \times 50\,000 = 3\,750\text{€}$ |
| Copper (7411 10 90 00) | 4,8 % | $0,027 \times 50\,000 = 2\,400\text{€}$ |
| Steel (8307 10 00 90) | 2,7 % | $0,027 \times 50\,000 = 1\,350\text{€}$ |

Degree of processing

| Iron (50 000€ / year) | Tax % | Duties |
|--------------------------|-------|---|
| Iron Ore | 0 % | $0,0 \times 50\,000 = 0\text{€}$ |
| Pressure reducing valves | 2,2 % | $0,022 \times 50\,000 = 1\,100\text{€}$ |
| Drive shafts | 4,0 % | $0,040 \times 50\,000 = 2\,000\text{€}$ |

Spare parts for different equipments

- Wärtsilä manufactures diesel engines, so the basic assumption is too often, that all parts can be classified under tariff code 8409 99 00 90, as a diesel engine parts.
- Use always a tariff code, which is intended to use for particular part, because many parts can be used for different complex.
- For example a bolt can be a part of almost everything
- On the following pages we will go through how to find a suitable tariff code for spare parts.
- **Use tariff 8409 99 00 90 for Diesel engine parts, only if you do not have any other options.**

Spare parts for different equipments

- The key to find a proper tariff code for spare parts is to know material, degree of processing and function as shown on slide 15.
- The following two examples will help you to use the info that you have to find a correct tariff code.

Case 1.

- Supplier sent turbocharger parts to Wärtsilä. The shipment contains:
 - 1 PC Speed motor
 - 6 PC PT 100 sensors
 - 1 PC Terminal boards
 - 1 PC Control box
- In this case you do not have to find tariff code for all this equipments as being known, that these parts will be use as a part of turbocharger

Spare parts for different equipments

- Instead of trying to find codes for all parts, try to find a common code for all parts.
- Using “turbocharger” as a search term did not give any result, so we try to use “turbo” to search.

CHAPTER 84 NUCLEAR REACTORS, BOILERS, MACHINERY AND MECHANICAL APPLIANCES; PARTS THEREOF

| | |
|---------|--|
| 8414 | Air or vacuum pumps, air or other gas compressors and fans; ventilating or recycling hoods incorporating a fan, whether or not fitted with filters |
| 8414 10 | - Vacuum pumps |
| 8414 20 | - Hand- or foot-operated air pumps |
| 8414 30 | - Compressors of a kind used in refrigerating equipment |
| 8414 40 | - Air compressors mounted on a wheeled chassis for towing |
| | - Fans |
| 8414 60 | - Hoods having a maximum horizontal side not exceeding 120 cm |
| 8414 80 | - Other |
| | - Turbo-compressors |

- This time we found turbo-compressors which is synonym for turbochargers

Spare parts for different equipments

- Enter to the TARIC front-page and input tariff code 841480 and press enter.

| | |
|-------------------------------|---|
| 8414 80 | - Other |
| | - Turbo-compressors |
| | - Reciprocating displacement compressors, having a gauge pressure capacity of |
| | - Rotary displacement compressors |
| 8414 80 80 | - Other |
| 8414 90 | - Parts |
| 8414 90 | - Parts |
| 8414 90 00 10 | - For use in civil aircraft |
| 8414 90 00 20 | - Aluminium pistons, for incorporation into compressors of air conditioning machines of motor vehicles |
| 8414 90 00 30 | - Pressure-regulating system, for incorporation into compressors of air conditioning machines of motor vehicles |
| 8414 90 00 40 | - Drive part, for compressors of air conditioning machines of motor vehicles |
| 8414 90 00 50 | - Cross-flow fan, of 97.4 mm (± 0.2 mm) diameter and 645 mm (± 1 mm) or 873 mm (+0.5/-1 mm) height made from anti-static, anti-bacterial and heat-resistant, glass fiber reinforced plastic with a minimum temperature resistance of 70 °C, for use in the manufacture of indoor air conditioning units |
| 8414 90 00 90 | - Other |

Open this link to get more options.

Now we have found the full and correct tariff code for turbocharger parts, because this is the only useable option

Spare parts for different equipments

Case 2.

- You need to order 1000 coach screws of steel to the warehouse. Screws will be used for different equipments.
 - ➔ This means that you cannot use this as a part of some equipment.
- Use “advanced search” for searching “Screws” to find out if there is a code for coach screws.

SECTION XV BASE METALS AND ARTICLES OF BASE METAL

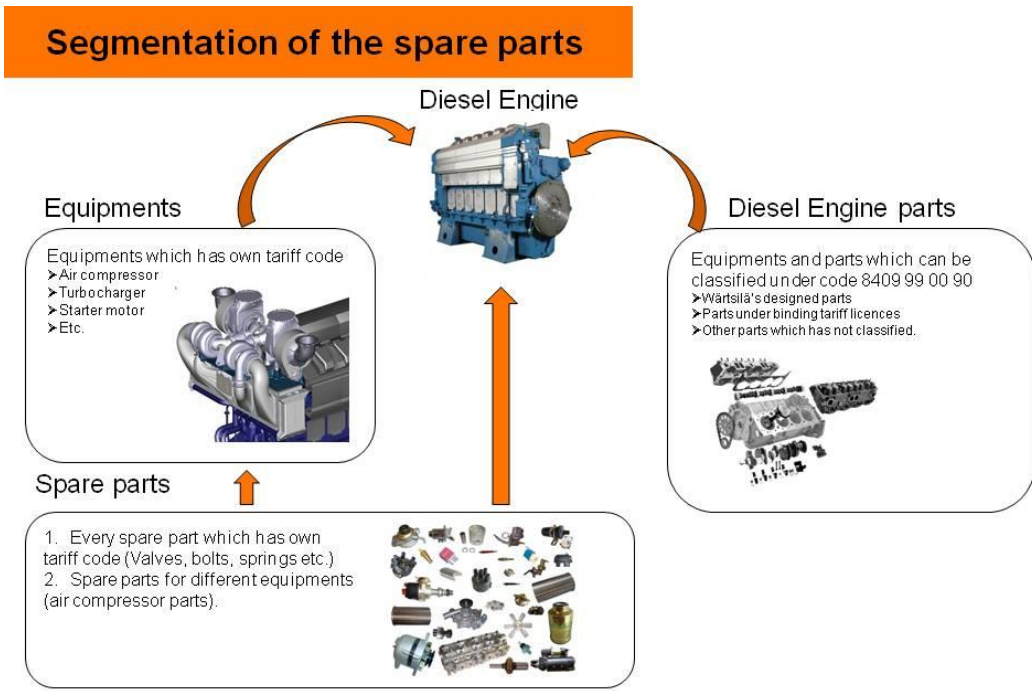
CHAPTER 73 ARTICLES OF IRON OR STEEL

| | |
|-----------|---|
| 7318 | Screws, bolts, nuts, coach screws, screw hooks, rivets, cotters, cotter pins, washers (including spring washers) and similar articles, of iron or steel |
| | - Threaded articles |
| 7318 11 ▼ | - - Coach screws |
| 7318 12 | - - Other wood screws |

Spare parts for Diesel engines

The customs tariff for the diesel engine parts is 8409 99 00 90, and you should only use it for the following parts.

- To all parts that has been designed by Wärtsilä based on Wärtsilä's drawings.
 - These parts has been specially designed for Wärtsilä's engines and can not be used for other equipments. A couple of examples below.
 - Engine blocks
 - Iron castings (Machined)
 - Cylinder heads
 - Other diesel engine part which are suitable only for Diesel engine
 - This means that these parts can not be classified under any other tariff code.



Links

Classifications for commodity codes (tariff's)

http://www.tulli.fi/en/finnish_customs/statistics/classifications/cn/index.jsp

TARIC Consultation

http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/taric_consultation.jsp?Lang=en&Expand=true&SimDate=20120509

Tässä esimerkki tilanteessa ollaan viemässä kaasukompressoria Brasiliaan. Tarkoituksena on käyttää viennissä tariffia 8414 80 59. Alla on selvitetty kohta kohdalta vientivalvonnanalaisuuden selvittämiseen vaadittavat toimenpiteet.

1. Määritellään onko tavara kaksikäyttötuote

- A. Syötä tavaran tullitariffi web-pohjaiseen TARIC-kyselyohjelmaan, joka löytyy alla olevasta Internet osoitteesta.

(http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/taric/taric_consultation.jsp?Lang=fi&Expand=true&SimDate=20110308)

- B. Vaihtoehtoisesti voidaan käyttää EU:n ristiinkytkentälistaa kaksikäyttötuotteista. Lista on luettavissa sähköisessä muodossa alla olevan linkin takana.

(http://trade.ec.europa.eu/doclib/docs/2006/december/tradoc_131339.pdf)

- C. Avataan dokumentti ja etsitään käyttämällä tariffia hakusanana. Hakusanana kannattaa käyttää ensimmäistä 8-merkkiä, sillä listalla koodit loppuvat yleensä kahteen nollaan, koska viennissä ei tarvita kahta viimeistä merkkiä.
- D. Mikäli hakusanana käytetty tariffi ei anna yhtään tulosta, niin vientilupaa ei tarvita.
- E. Mikäli haku antaa tuloksen, siirrytään TARIC-kyselyohjelmaan selvittämään mihin maihin vientilupa vaaditaan.
- F. Suoritetun haun jälkeen huomataan että tariffi on valitettavasti kaksikäyttölistalla. (kuva 1.)

| | | |
|------------|-------|----------|
| 8414801900 | DU006 | "0B001c" |
| 8414801900 | DU007 | "0B001d" |
| 8414801900 | DU009 | "0B001h" |
| 8414801900 | DU418 | "0B004b" |
| 8414801900 | DU602 | "8A002I" |
| 8414805900 | DU418 | "0B004b" |
| 8414807300 | DU418 | "0B004b" |
| 8414807300 | DU602 | "8A002I" |
| 8414807500 | DU418 | "0B004b" |

2. Vientivalvonnaalaisuuden selvittäminen

A. Syötetään tariffi TARIC-kyselyohjelmaan ja katsotaan tarvitaanko Brasiliaan vientilupa

XVI JAKSO KONEET JA MEKAANISET LAITTEET; SÄHKÖLAITTEET; NIIDEN OSAT; ÄÄNEN TALLENNUS- TAI TOISTOLAITTEET, TELEVISIOKUVAN TAI -ÄÄNEN TALLENNUS- TAI TOISTOLAITTEET SEKÄ TÄLLAISTEN TAVAROIDEN OSAT JA TARVIKKEET

84 RYHMÄ YDINREAKTORIT, HÖYRYKATTILAT, KONEET JA MEKAANISET LAITTEET; NIIDEN OSAT

| | |
|---------|--|
| 8414 | Ilma- tai tyhjiöpumput, ilma- ja muut kaasukompressorit sekä tuulettimet; tuuletus- tai ilmankiertokuvut sisäänrakennettuina tuulettimin, myös jos niissä on suodattimet |
| 8414 10 | - tyhjiöpumput |
| 8414 20 | - käsi- tai jalkakäyttöiset ilmapumput |
| 8414 30 | - kompressorit, jollaisia käytetään jäähdytyslaitteissa |
| 8414 40 | - pyörälustalle asennetut vedettävät ilmakompressorit - tuulettimet |
| 8414 60 | - kuvut, joiden vaakatasossa olevan sivun pituus on enintään 120 cm |
| 8414 80 | - muut - - mäntä- ja kalvokompressorit, ylipaine - - - suurempi kuin 15 baaria, tuotto 8414 80 59 - - - - suurempi kuin 120 m ³ /tunti 8414 80 59 10 - - - - siviili-ilma-aluksissa käytettävät 8414 80 59 90 - - - - muut |
| 8414 90 | - osat |

Klikataan kohtaan muut

Kaikki kolmannet maat (ALLTC) ←

← Vientilupa (kaksikäyttö) (27-08-2009 -) (CD464) (DU418)

[Näytä ehdot]

B. Vientilupa tarvitaan kaasukompressorin viemiseksi Brasiliaan vientiluvan perässä olevin ehdoin CD464, DU418

C. Siirrytään sivun alareunaan ja katsotaan mitä koodit tarkoittavat

| | |
|-------|--|
| CD464 | Jos ilmoitetut tuotteet kuvataan toimenpiteeseen liittyvissä DU-alaviitteissä, venttilupa on esitettävä asetuksen (EY) N:o 428/2009 ja sen muutosten mukaisesti. |
| DU418 | Kaksikäyttötuotteiden luettelon OB004b kohtaan kuuluvat tuotteet. |

- A. Tarkistetaan päteekö ehto CD464 vietävälle kaasukompressorille kaksikäyttötuoteryhmien kuvauksesta alla mainitusta osoitteesta löytyvästä dokumentista käyttämällä hakusanaa OB004.
- B. Hakusanalla OB004 saamme alla olevan vastauksen. Koko koodihan oli OB004b, joten katsomme tiedot b -kohdasta

OB004 Raskaan veden, deuteriumin ja deuteriumyhdisteen tuotanto- tai konsentrintilaitos ja sitä varten erityisesti suunnitellut tai valmistetut laitteet ja komponentit seuraavasti:

- b. Laitteet ja komponentit seuraavasti:
1. Hienohiiliteräksestä (esim. ASTM A 516) valmistetut vesirikkivety-erotustornit, joiden läpimitta on 6 m:n ja 9 m:n välillä ja jotka voivat toimia 2 MPa:n tai sitä suuremmassa paineessa sekä joiden korroosiovara on 6 mm tai enemmän;
 2. Rikkivetykaasun (yli 70 prosenttia H₂S:ää sisältävän kaasun) kierrätykseen soveltuvat yksivaiheiset pienipaineiset (0,2 MPa) keskipakopuhaltimet tai kompressorit, joiden tilavuusvirta on 56 m³/s taisuurempi niiden toimiessa 1,8 MPa:n imua vastaavassa tai suuremmassa paineessa ja jotka on varustettu H₂S-märkäkäyttöön suunnitelluilla tiivisteillä;
 3. Ammoniakki-vety-erotustornit, joiden korkeus on 35 m tai suurempi ja läpimitta 1,5 m:n ja 2,5 m:n välillä ja jotka voivat toimia suuremmissa paineissa kuin 15 MPa;
 4. Tornien sisäiset osat, mukaan lukien kosketuspinnat, ja vaihepumput, mukaan lukien upotettavat pumput, jotka soveltuvat

raskaan veden valmistukseen ammoniakki-vety-erotusprosessin avulla;

5. Ammoniakkikrakerit, joiden käyttöpaine on yhtä suuri tai suurempi kuin 3 MPa ja jotka soveltuvat raskaan veden valmistukseen ammoniakki-vety-erotusprosessin avulla;
6. Infrapuna-absorptioanalysointilaitteet, jotka kykenevät jatkuvaan vety-deuterium-suhteen mittaamiseen, kun deuteriumpitoisuus on 90 prosenttia tai enemmän;
7. Katalyyttipolttimet, joilla väkevöity deuterium muutetaan raskaaksi vedeksi ammoniakki-vety-erotusprosessin avulla;
8. Täydelliset järjestelmät tai niiden kolonnit, joilla parannetaan

Mikäli Brasiliaan vietävä tuote vastaa dokumentissa esitettyjä kuvaksia ja ominaisuuksia sen materiaalin, jalostusasteen sekä käyttötarkoituksen perusteella, on vientiluvan hakeminen ainoa oikea vaihtoehto. Mikäli käy ilmi että tuote ei vastaa kuvauksia, niin vientilupaa ei vaadita.

Aiheellista on myös miettiä onko kenties valittu väärä tullitariffi kaasukompressorille ja on syytä etsiä toinen koodi ja tarkistaa uudelleen tarvitaanko uuteen tariffiin vientilupaa lainkaan.

Huolintaohjeen antaminen sekä tullitariffikoodin valinta

Alla on esimerkki huolitsijalta saapuneesta saapumisilmoituksesta.

SAAPUMISILMOITUS - TULLITAV

| | | |
|---|---|---|
| Päiväys / Date 2012/02/28 | Vitteenne / Our ref. HEL2033137/HEL/04 | Lähetysnumero / Consignment id HELFI488208 |
| Käsiteljä / User id | | |
| Vitteenne / Your ref. ilmoitukset | | |
| Tiedotettava / Notify Party | | |
| Laskutusyksikkö ja toimitusosoite | | |
| Vastaanottaja / Consignee WÄRTSILÄ FINLAND OY IND. OPERATIONS PL 244 JÄRVIKATU 2-4 FI-65101 VAASA | | |
| Toimitusosoite / Delivered to WÄRTSILÄ FINLAND OY IND. OPERATIONS JÄRVIKATU 2-4 FI-65100 VAASA | | |
| Toimittaja / Supplier Toimittaja X | | |
| SWITZERLAND | | |
| Lähtömaa / Country of dispatch SVEITSI | Lähtöpaikka / Dispatched from Schenker Basel | Tulo / Point of arrival SUOMI |
| Kulkuväline / Equipment id CEP20041 | Tulopäivä / Arrival date 2012/02/27 | Päästämäärä / Customs id |
| Toimitusehto / Terms of delivery 001 EXW ERMENSWIL | Lähtö / Vessel FINNKRAFT FI | Rajanylityspaikka / Border crossing |
| Merkki, Nro / Marks, numbers - Määrä, laatu, laji / Number, kind of packages, description of goods - Paino, kg / Weight kg - Tilavuus / Volume - Rahdustapaino / Chargeslike weight BRU473-7274 4501942662 | | |
| Saapumisilmoituksella olevan ostotilausnumeron perusteella tarkistetaan lähetysten tiedot SAP-järjestelmästä. | | |

Yllämainittu lähetys saapuu maahan.
PYYDÄMME ILMOITTAMAAN PIKAISESTI MAHDOLLISEN POIKKEAVAN TOIMITUSOSOITTEEN.

Ilmoitamme erikseen mahdollisesta luovutusehdosta.
HUOM. Mikäli tavara säilytetään terminaalissamme yli kolme (3) vuorokautta, peritään tavarasta säilytysmaksu.

Luovutusta/Tullausta varten pyydämme toimittamaan seuraavat asiapaperit 3 arkipäivää ennen lähetysten erääntymistä:

() Tullausarvoilmoitus () Kauppalasku () Tavaratodistus
() Pankin kuitti Lähettäjän jälkivaatimus.....
() Muu.....

Pyydämme ilmoittamaan poikkeavasta tullimenettelystä.

Asiapaperit toimitettava:
Schenker Oy Huolintaosasto
osoite alla
Internet: www.dbschenker.fi Valtakunnallinen puhelinnumeromme on: 01052000
Y-tunnus: 0124239-4 ALV REK.FI 01242394
Pankit: SEB 330100-01108331/FI6233010001108331 ESSEFIHX, Sampo Pankki 80001
3-116457/FI6780001300116457 DABAFIHH, Pohjola Pankki 500001-255008/ FI
8060000120055008 OKOQYFIHH, Nordea Pankki 215318 89946/ FI7021531000080946

SCHENKER OY

Osoite / Addr. METSÄLÄNTIE 2-4
00620 HELSINKI
Puh. / Tel. 0105202565
Fax 09 790995
Telex

Saapumisilmoituksessa punaisella rajattu ostotilausnumero (4501942662) syötetään SAP-järjestelmään, jolloin saadaan näkyviin kaikki tilauksen tiedot.

Toimitusosoitetta verrataan saapumisilmoituksella olevaan toimitusosoitteeseen. Myös laskutusyksikköä verrataan saapumisilmoituksessa olevaan, sillä toimitusosoite saattaa olla esimerkiksi alihankkijan osoite.

SAP-järjestelmän ostotilausnumero

| S | Item | A | I | Material | Short text | PO quantity | O | C | Deliv. date | Net price | Curr | Per | O | Matl group | Plant | Stor loc |
|---|------|---|---|-------------|--------------------|-------------|----|---|-------------|-----------|------|-----|----|------------|--------------|----------|
| | 10 | | | 00128023100 | COMPRESSION SPRING | 300 | PC | D | 11.01.2012 | EUR X | EUR | 1 | PC | CYLINDER | HWF-ED Vaasa | DCVWM |

Tilausrivillä olevat tiedot

Laskutusyksikkö

Kaikki lähtyksen tiedot löytyvät välilehdiltä

Toimitusosoite

Item: 10 | 00128023100, COMPRESSION SPRING IND

Material data | Quantities/Weights | Delivery schedule | Delivery | Invoice | Conditions | Account assignment | Purchase order history | Texts | Delivery ad

Title: Wärtsilä Finland Oy
 Name: Wärtsilä Finland Oy
 Delivery Centre Vaasa
 Street/House number: Järvikatu 2-4
 Postal code/City: 65100 Vaasa
 Country: FI Finland Region

Toimitusosoitteen vertailu

| SAP-järjestelmä | Saapumisilmoitus |
|--|--|
| <p>Title: []</p> <p>Name: Wärtsilä Finland Oy Delivery Centre Vaasa</p> <p>Street/House number: Järvikatu 2-4</p> <p>Postal code/City: 65100 Vaasa</p> <p>Country: FI Finland Region</p> | <p>Toimitusosoite / Delivered to</p> <p>WÄRTSILÄ FINLAND OY IND. OPERATIONS</p> <p>JÄRVIKATU 2-4</p> <p>FI-65100 VAASA</p> |

Kun toimitusosoitteen ja laskutusyksikön oikeellisuus on varmistettu, keskitytään itse tilauksen sisältöön. Ostotilauksen takaa nähdään järjestelmän tilausriviltä, että tilaus sisältää 300 kappaletta puristusjousia.

| S... | Item | A | I | Material | Short text | PO quantity | O... |
|------|------|---|---|-------------|----------------------|-------------|------|
| | 10 | | | 0012B023100 | COMPRESSION SPRING I | 300 | PC |

Tietoja verrataan jälleen saapumisilmoituksen mukana olevan kauppalaskun tietoihin. Mikäli lasku puuttuu, on toimittajalta pyydettävä laskusta kopio tullausta varten.

Toimittaja x

Certified to ISO 9001, ISO/TS 16949, ISO 14001

Consignee
Wärtsilä Finland Oy
Delivery Center Vaasa
Järvikatu 2-4
FI-65100 Vaasa

Delivery condition
FCA Ermenswil
INCOTERMS 2010
Despatch method/Carrier
Truck
Schenker Schweiz AG, CH-Embrach-Embraport

Packing
1 Karton
BRU473-7274 / Vaasa
41x24x20cm
BRUSCS

Gross weight
16,000 KG

Order: 6588796
Your order: 4501942882 of 26.11.2011
Your reference:

Position: 011 Completed
Article-no: 064026
Compression Spring
Drawing: 4V12B0231-A
Your article-no: 0012B023100
Tariff-no: 73202011-000
Country of origin: Switzerland (CH)

The exporter of the products covered by this document
(customs authorization no. 0089/1987)
declares that, except where otherwise clearly indicated,
these products are of, above column "Country of origin",
preferential origin.

INVOICE

Number: 5237263-925006
Date/Page: 21.02.2012 / 1 of 1
Our reference:
Phone direct: +41 (0)55 2868 343
Telefax direct: +41 (0)55 2868 512

Wärtsilä Finland Oy
Engine
P.O. Box 321
FI-65101 Vaasa

Terms of payment
60 days net

Due date **VAT-no.**
20.04.2012 FIO7737443

Your supplier no. **Delivery date** **Delivery no.**
 21.02.2012 4737274

| Description | Net KG | Quantity | Price in EUR | Value in EUR |
|---|--------|----------|---------------|--------------|
| Order: 6588796 Your order: 4501942882 of 26.11.2011 Your reference: | | | | |
| Position: 011 Completed Article-no: 064026 Compression Spring Drawing: 4V12B0231-A Your article-no: 0012B023100 Tariff-no: 73202011-000 Country of origin: Switzerland (CH) | 15,450 | 30 PCS | EUR X | EUR x |
| TOTAL OF INVOICE | | | EUR XX | |

Toimitusosoite → Wärtsilä Finland Oy, Engine, P.O. Box 321, FI-65101 Vaasa

Toimitus- ja maksuehdot → Terms of payment: 60 days net

SAP-järjestelmän ostotilausnumero → Your order: 4501942882 of 26.11.2011

Tavaran kuvaus, paino, määrä ja hinta → Compression Spring, 15,450 Net KG, 30 PCS, EUR X

Toimittajan ilmoittama materiaalinumero, tariffi sekä tullattavan tavaran alkuperämaa → Your article-no: 0012B023100, Tariff-no: 73202011-000, Country of origin: Switzerland (CH)

Kauppalaskuilmoitus → The exporter of the products covered by this document (customs authorization no. 0089/1987) declares that, except where otherwise clearly indicated, these products are of, above column "Country of origin", preferential origin.

Yllä olevasta esimerkkilaskusta tarkistetaan, että lähetysten tiedot ovat yhteneviä SAP-järjestelmään kirjatun tilauksen kanssa. SAP-järjestelmään vertailtavia kohtia ovat kauppalaskussa ilmoitettu materiaalinumero sekä tavaran kuvaus.

Joissakin epäselvissä tilanteissa myös tavaran paino täytyy tarkistaa, mikäli lähetyksen tiedoissa on jotain epäselvää. Vaikka jousia onkin tilattu 300 kappaletta, ei tämä tarkoita sitä, että kaikki toimitettaisiin samalla kerralla, sillä toimitukset ajoitetaan tuotannon tarpeiden mukaisesti.

Huolintaohjeen yksi tärkeimmistä kohdista on tullitariffikoodin valinta, sillä se määrittää tullikulujen prosentuaalisen osuuden tavaran kauppahinnasta. Liitteenä olevasta laskusta huomataan, että toimittaja on ilmoittanut tullitariffikoodiksi puristusjousille 7320 20 11.

1. Koodin oikeellisuus tarkistetaan Euroopan komission ylläpitämästä TARIC-kyselyohjelmasta. Kun toimittajan antamaa tariffia yritetään hakea, niin huomataan että tariffitieto ei ole enää voimassa.



2. Tämän jälkeen tarkistetaan SAP-järjestelmästä, onko materiaalinumerolle 0012B023100 (ComperSSION srings) lisätty tullitariffikoodi oikeaoppisesti materiaalin avauksen yhteydessä. Tullitariffi tarkistetaan materiaalinumeron takana olevista tiedoista. Tietoihin päästään suoraan materiaalinumerosta, sillä se toimii samalla linkkinä numeron takaa löytyihin tietoihin.

| S... | Item | A | Material | Short text | PO quantity | O... |
|------|------|---|-------------|----------------------|-------------|------|
| | 10 | | 0012B023100 | COMPRESSION SPRING I | 300 | PC |

3. Foreign trade import-välilehdeltä huomataan, että materiaalille (0012B023100), tässä tapauksessa puristusjousille on valittu tullitariffi 84819000.

The screenshot shows the SAP Foreign Trade Import screen for material 0012B023100. The material description is 'COMPRESSION SPRING INLET, 8.2*58*114.5'. The plant is FI06, WFI-ED Vaasa. The tariff code 84819000 is highlighted in a red box, along with the description 'Parts of valves and similar ar' and the export/import group '0001'. The screen also shows tabs for Purchasing, Foreign trade import, Purchase order text, and MRP 1.

4. Tarkistetaan SAP-järjestelmän tullitariffikoodi TARIC-kyselyohjelmasta.

The screenshot shows the SAP TARIC-tieto (TARIC information) screen for the tariff code 8481900090. The screen displays the following information:

- TARIC-tieto** [näytä]
- Viitepäivämäärä on 06-03-2012
- Viimeisin päivitys: 05-03-2012
- tavarakoodi: 8481900090
- XVI JAKSO KONEET JA MEKAANISET LAITTEET; SÄHKÖLAITTEET; NIIDEN OSAT; ÄÄNEN TALLENNUS- TAI TOISTOLAITTEET, TELEVISIOKUVAN TAI -ÄÄNEN TALLENNUS- TAI TOISTOLAITTEET SEKÄ TÄLLAISTEN TAVAROIDEN OSAT JA TARVIKKEET**
- 84 RYHMÄ YDINREAKTORIT, HÖYRYKATTILAT, KONEET JA MEKAANISET LAITTEET; NIIDEN OSAT**
- 8481 Hanat, venttiilit ja niiden kaltaiset laitteet putkijohtoja, höyrykattiloita, säiliöitä, astioita tai niiden kaltaisia tavaroita varten, myös paineenalennusventtiilit ja termostaatin ohjaamat venttiilit
- 8481 90 - osat
- 8481 90 00 10 - - tietyn tyyppisissä ilma-aluksissa käytettävät
- 8481 90 00 90 - - muut
- ERGA OMNES (ERGA OMNES)
- Kolmansien maiden tulli (01-01-2005 -) : **2.20 %** R2204/S
- Lentokelpoisuustullisuspensio (01-01-2008 -) : **0 %** (CD333) R1147/C

5. Yllä olevasta kuvasta huomataan, että järjestelmässä oleva tariffi on valittu virheellisesti puristusjousille, sillä tariffi 8481 90 00 on tarkoitettu hanojen ja venttiilien osille. Kun tariffille haetaan toimenpiteet, huomataan että tulliveroprosentti olisi ollut kyseiselle tariffille 2,2 prosenttia, mikäli tavara tuodaan EU:n ulkopuolelta niin sanotuista kolmansista maista.
6. Koska järjestelmästä ei löytynyt oikeaa koodia, palataan toimittajan ilmoittamaan vanhentuneeseen tariffiin 7320 20 11.

7. Kokeillaan poistaa tariffin kaksi viimeistä merkkiä ja syötetään TARIC-kyselyohjelmaan ainoastaan ensimmäiset kuusi merkkiä. Tätä kannattaa kokeilla joka kerta, kun tariffi näyttäisi olevan vanhentunut. Yleensä ainoastaan tariffin viimeiset merkit vaihtuvat, koska kuusi ensimmäistä merkkiä muodostavat kansainvälisen HS-nimikkeen. HS-nimikettä on hankalampi muuttaa, sillä muutokset täytyisi tehdä maailman jokaisen tullialueen tariffeihin.

1 - 8 / 8

| | |
|-----------------|---|
| XV JAKSO | EPÄJALOT METALLIT JA EPÄJALOSTA METALLISTA VALMISTETUT TAVARAT |
| 73 RYHMÄ | RAUTA- JA TERÄSTAVARAT |
| 7320 | Jouset ja jousenlehdet, rautaa tai terästä |
| 7320 20 | - kierrejouset |
| 7320 20 20 | -- kuumamuokatut |
| 7320 20 20 10 ▼ | --- tietyn tyyppisissä ilma-aluksissa käytettävät |
| 7320 20 20 90 ▼ | --- muut |
| | -- muut |
| 7320 20 81 | --- puristusjouset |
| 7320 20 81 10 ▼ | ---- tietyn tyyppisissä ilma-aluksissa käytettävät |
| 7320 20 81 90 ▼ | ---- muut |
| 7320 20 85 | ---- vetojouset |
| 7320 20 85 10 ▼ | ---- tietyn tyyppisissä ilma-aluksissa käytettävät |
| 7320 20 85 90 ▼ | ---- muut |
| 7320 20 89 | --- muut |
| 7320 20 89 10 ▼ | ---- tietyn tyyppisissä ilma-aluksissa käytettävät |
| 7320 20 89 90 ▼ | ---- muut |

8. Haku 7320 20 antaa yllä olevan tuloksen. Listalta löytyy puristusjouksille etsitty tariffi 7320 20 81. Lopullinen tariffi ei ole kuitenkaan vielä valmis, sillä tuonnissa tarvitaan 10-merkkiä pitkä tullitariffikoodi.
9. Wärtsilä ei valmista ilma-aluksia, joten lisäkoodiksi valitaan ”muut”, jolloin koko koodiksi muodostuu 7320 20 81 90. Haetaan toimenpiteet, jolloin saadaan näkyviin tariffikohtainen tulliveroprosentti sekä muut tullietuudet.

TARIC-tieto [näytä]

tavarakoodi: 7320208190

XV JAKSO EPÄJALOT METALLIT JA EPÄJALOSTA METALLISTA VALMISTETUT TAVARAT

73 RYHMÄ RAUTA- JA TERÄSTAVARAT

7320 Jouset ja jousenlehdet, rautaa tai terästä

7320 20 - kierrejouset

7320 20 20 - - kuumamuokatut

- - muut

7320 20 81 - - - puristusjouset

7320 20 81 10 - - - - tietyn tyypisissä ilma-aluksissa käytettävät

7320 20 81 90 ▾ - - - - muut

ERGA OMNES (ERGA OMNES)

→ | Kolmansien maiden tulli (01-01-2005 -) : **2.70 %**

10. Tulliveroprosentti tarkoittaa tullimaksun prosentuaalisia tullikuluja tavaran kauppahinnasta. Mikäli tavaran arvo olisi kauppalaskulla esimerkiksi 5 000 euroa, tullikulut muodostuisivat seuraavasti. Tavaran kauppahinta x tariffikohtainen tulliveroprosentti = tullikulut. Lisäksi tavarasta maksetaan arvonlisäverot, jotka yritys saa kuitenkin takautuvasti takaisin.

Tariffin 7320 20 81 90 tulliveroprosentti on 2,7 prosenttia, mutta mikäli tämän tavaran tullauksessa olisi käytetty SAP-järjestelmän virheellistä tariffia, niin tulliveroprosentti olisi ollut ainoastaan 2,2 prosenttia.

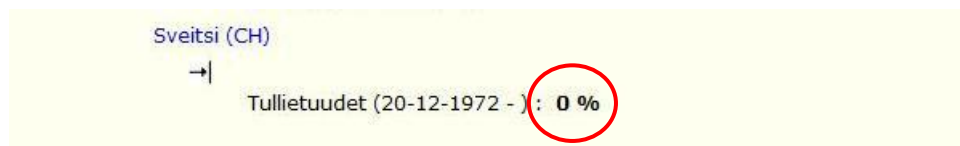
7320 20 81 90 20 000€ x 0,027 = 540€ tullikuluja.

8481 90 00 00 20 000€ x 0,022 = 440€ tullikuluja.

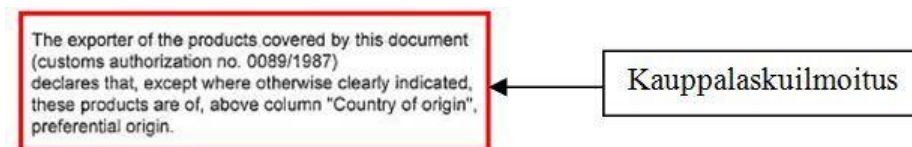
Virheellisen tullitariffin mukaan olisi maksettu liian vähän tullikuluja. Tullikulujen ero ei ole suuri tässä esimerkissä. Yritys syylistyisi kuitenkin tullikulujen vakavenpaan laiminlyötiin useiden vuosien järjestelmällisellä väärinkäytöllä. Tullitariffikoodin valinta korostuu entisestään, kun puhutaan isoimmista ja arvokkaimmista tavaroista vuositasolla. Tilanne toimii luonnollisesti myös toisinpäin, jolloin yritys maksaa liikaa tullikuluja käyttämällä virheellistä tullitariffia.

Tullikulujen määrä ei ole ainoa asia johon tullitariffin valinta vaikuttaa. Tullitariffin valinta vaikuttaa myös Maailman Tullin tavaravirtojen seurantaan sekä tilastoihin. Tulliveroprosentit valitaan osittain sen mukaan, miten tietyt tavarat liikkuvat maailmalla, eli mikä on kunkin tavaran kysyntä. Tällä seurannalla pystytään tasaamaan markkinoita.

11. Tulliveroprosentin lisäksi TARIC sisältää kaikki etuuskohtelut. Lähetyshän oli tulossa Sveitsistä, joka kuuluu Euroopan talousalueen maihin (ETA).



Tullikuluja ei peritä kyseisten maiden tuonneista, sillä ne ovat tasa-arvoisessa asemassa EU:n muiden maiden kanssa, mikäli kauppalaskulla on kauppalaskuilmoitus. Ilmoituksessa vahvistetaan, että tavara on Euroopan yhteisön alkuperätuote, eli se on valmistettu yhteisön alueella. Tämän lähetyksen kauppalaskulta kyseinen ilmoitus löytyy, joten tulliveroprosentti on tässä tapauksessa nolla prosenttia.



12. Lähetyksen kaikki tiedot ovat nyt selvitetty, joten huolitsijalle voidaan antaa huolintaohje. Huolintaohjeeseen annettavat tiedot esitetään alla olevassa kuvassa.

