

Vastaavien tavaroiden käyttö erityismenettelyissä

Sisällys

Käytettyjä termejä	3
1. Mitä tarkoittaa vastaavien tavaroiden käyttö?	5
1.1. Maahantuonnin arvonlisäverotus ja tulliverotus käytettäessä vastaavia tavaroita	5
1.2 Maahantuonnin arvonlisäveron peruste ja veron laskeminen	5
2. Vastaavien tavaroiden käyttö on luvanvaraista	6
2.1 Lupaa vastaavien tavaroiden käyttöön ei myönnetä	7
2.2 Minkälaiset tavarat ovat vastaavia tavaroita	7
3. Sisäinen jalostus	7
3.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käytölle	7
3.2 Poikkeukset vastaavien tavaroiden määritelmään	8
3.3 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen	10
3.3.1 Sisäinen jalostus IM/EX ja maahantuonnin arvonlisävero	10
3.3.2 Sisäinen jalostus EX/IM ja maahantuonnin arvonlisävero	11
3.3.3 Sisäinen jalostus EX/IM ja INF IP EX/IM	12
4. Ulkoinen jalostus IM/EX	13
4.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käytölle	13
4.2 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen	13
4.3 Maahantuonnin arvonlisävero ja tulliverotus	14
5. Tietty käyttötarkoitus	15
5.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käytölle	15
5.2 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen	15
5.3 Maahantuonnin arvonlisävero	16
6. Väliaikainen maahantuonti	16
6.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käytölle	16
6.2 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen	16
6.3 Maahantuonnin arvonlisävero	17

7. Tullivarastointi	17
7.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käytölle	18
7.2 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen	18
7.3 Maahantuonnin arvonlisävero	18
8. Vapaa-alueenmenettely	20
8.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käyttämiselle	20
8.2 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen	20
8.3 Maahantuonnin arvonlisävero ja tulliverotus	20
9. Sovellettava lainsäädäntö	20
Liitteet	22
Liite 1: Liite 71-02 DA	22
Liite 2: Liite 71-04 DA	24

Käytettyjä termejä

Tässä ohjeessa käytetyillä termeillä tarkoitetaan seuraavaa:

Erityismenettelyillä tarkoitetaan sisäisen jalostuksen, ulkoisen jalostuksen, tietyn käyttötarkoituksen, väliaikaisen maahantuonnin, tullivarastoinnin ja vapaa-alueen tullimenettelyjä.

Jalostus/jalostusmenettely tarkoittaa sisäisen jalostuksen menettelyä ja ulkoisen jalostuksen menettelyä.

Kaupallinen laatu tarkoittaa niitä kaupallisia ominaisuuksia, jotka ohjaavat kuluttajan päätöksentekoa. Esim. tavanomaisilla tuotantotavoilla tuotettu sokeri ja luonnonmukaisesti tuotettu sokeri eivät ole kaupalliselta laadultaan samoja, sillä kuluttaja on valmis maksamaan luonnonmukaisesti tuotetusta sokerista enemmän kuin tavanomaisesti tuotetusta sokerista.

Liitteen 71-02 DA tuotteet ovat pääasiassa ns. sensitiivisiä maataloustuotteita.

Pääasiallinen jalostettu tuote on se tavara, jonka valmistamiseksi sisäisen jalostuksen menettelyä koskevaa lupaa haetaan.

Sisäinen jalostus EX/IM eli ns. ennakkovienti tarkoittaa aina sitä, että menettelyssä on käytetty vastaavia tavaroita. Tällöin unionitavaroista on jalostettu tuotteita, jotka viedään ennen kuin ei-unionitavarat tuodaan ja asetetaan sisäisen jalostuksen menettelyyn. Tuonnin on tapahduttava 6 kk kuluessa viennistä. Menettely päättyy asetettaessa tuotavat ei-unionitavarat sisäisen jalostuksen menettelyyn, jolloin ne muuttavat statussaan unionitavaroiksi. Niistä ei kanneta tuontitulleja, mutta maahantuonnin arvonlisävero ja muut mahdolliset maksut tulee kantaa ja mahdolliset tuontikiellot ja tuontirajoitukset tutkia, vastuuvakuutta ei varata.

Sisäinen jalostus IM/EX on ns. normaaliversio sisäisestä jalostuksesta. Ensin tuodaan tavara unionin tullialueelle jalostettavaksi. Menettelyyn asetettaessa tavarasta ei kanneta tuontitulleja, maahantuonnin arvonlisäveroa tai muita mahdollisia maksuja, mutta niitä vastaava vastuuvakuus varataan. Jalostustoiminnon jälkeen tavarat voidaan joko jälleenviedä, asettaa johonkin tullimenettelyyn (luovutus vapaaseen liikkeeseen, asettaminen uudelleen sisäisen jalostuksen menettelyyn, asettaminen väliaikaisen maahantuonnin menettelyyn, asettaminen passitusmenettelyyn), luovuttaa valtiolle tai hävittää. On mahdollista, mutta luvanvaraista, käyttää toiminnassa vastaavia tavaroita eli jalostaa unionitavaroita menettelyyn asetettujen ei-unionitavaroiden sijasta. Mikäli sisäisessä jalostuksessa IM/EX on käytetty vastaavia tavaroita ja niistä valmistetut tuotteet jälleenviedään menettelyn päättämiseksi, menettelyyn asetetuista ei-unionitavaroista tulee unionitavaroita. Niistä ei kanneta tuontitulleja, mutta arvonlisäverolain mukainen maahantuonnin arvonlisävero ja muut maksut tulee kantaa ja mahdolliset tuontikiellot ja tuontirajoitukset tutkia.

Tekniset ominaisuudet ovat joillain suureilla mitattavissa olevia ominaisuuksia. Esim. kuljetusvälineen talvirenkaissa nastarengas ja kitkarengas tai sokerissa ns. vakiolaatuinen ja muu kuin vakiolaatuinen raakasokeri eivät ole teknisiltä ominaisuuksiltaan samanlaisia.

Tulli-ilmoitus on toimi, jolla henkilö ilmoittaa määrämuodossa ja säädetyllä tavalla haluavansa asettaa tavarat tiettyyn tullimenettelyyn, ilmoittaen samalla mahdollisista tarpeista soveltaa joitain erityisjärjestelyjä. Tulli-ilmoitus voidaan antaa vakiomuotoisena (jolloin siinä annetaan kerralla täysi tietosisältö) tai yksinkertaistettuna (jolloin annetaan vain määrätty osa tietosisällöstä tai ilmoitus annetaan ilmoittajan kirjanpitoon tehtävänä merkintänä). Kun kyse on tietyistä erityistilanteista, tulli-ilmoitus voidaan antaa myös suullisesti tai erikseen määritellyillä tulli-ilmoituksen antamisena pidettävillä toimilla.

Ulkoinen jalostus EX/IM on ns. normaaliversio ulkoisesta jalostuksesta. Ensin viedään unionitavarat ulkoisessa jalostuksessa jalostettavaksi unionin tullialueen ulkopuolelle. Jalostetut tuotteet tuodaan unionin tullialueelle ja luovutetaan vapaaseen liikkeeseen ulkoisen jalostuksen edullisempaa tullikohtelua hyödyntäen.

Ulkoinen jalostus IM/EX on uusi tullimenettely, joka tarkoittaa vastaavista tavaroista jalostettujen tuotteiden tuontia ennen niiden tavaroiden vientiä, joiden sijasta vastaavia tavaroita on käytetty. Unionitavarat on vietävä 6 kk kuluessa. Kun vastaavista tavaroista valmistetut ei-unionituotteet tuodaan eli asetetaan ulkoisen jalostuksen IM/EX -menettelyyn, niistä on kannettava ulkoisen jalostuksen tullinlaskusääntöjen mukaisesti määritellyt tuontitullit ja arvonlisäverolain mukainen maahantuonnin arvonlisävero sekä muut mahdolliset maksut sekä tutkitaan mahdolliset tuontikiellot ja tuontirajoitukset. Näiden lisäksi varataan vastuuvakuus sille normaalin kolmannen maan tuontitullin ja ulkoisen jalostuksen tullinlaskusääntöjen mukaisesti määritellyn tuontitullin väliselle erotukselle, joka menettelyn perusteella on jätetty kantamatta.

Ulkoinen jalostus vakiovaihtojärjestelmällä liittyy ainoastaan rikkinäisten tuotteiden korjaamiseen. Vakiovaihtojärjestelmää voidaan käyttää joko ulkoisen jalostuksen EX/Im yhteydessä tai ennakkotuonnilla. Vakiovaihtojärjestelmässä käytetään korvaavia tuotteita, ei vastaavia tavaroita, joten sitä ei käsitellä tässä ohjeessa.

Vastaavat tavarat ovat sisäisessä jalostuksessa, tietyssä käyttötarkoituksessa, väliaikaisessa maahantuonnissa, tullivarastoinnissa ja vapaa-alueilla unionitavaroita, joita varastoidaan, käytetään tai jalostetaan erityismenettelyyn asetettujen tavaroiden sijasta. Ulkoisessa jalostusmenettelyssä vastaavat tavarat ovat muita kuin unionitavaroita, joita jalostetaan EU:nulli- ja veroalueen ulkopuolella ulkoiseen jalostusmenettelyyn asetettujen unionitavaroiden sijasta.

1. Mitä tarkoittaa vastaavien tavaroiden käyttö?

Unionin tullikoodexin (UTK) soveltamisen jälkeen 1.5.2016 alkaen vastaavien tavaroiden käyttö on ollut mahdollista paitsi sisäisen jalostuksen menettelyssä, myös ulkoisessa jalostuksessa, tietyssä käyttötarkoituksessa, väliaikaisessa maahantuonnissa, tullivarastoinnissa ja vapaa-alueenmenettelyssä. Delegoitu asetus (DA) ja täytäntöönpanoasetus (TA) sisältävät tarkentavia määräyksiä vastaaviin tavaroihin liittyen.

Sisäisen jalostuksen menettelyssä, tietyssä käyttötarkoituksessa, väliaikaisessa maahantuonnissa, tullivarastoinnissa ja vapaa-alueenmenettelyssä vastaavat tavarat ovat unionitavaroita, joita varastoidaan, käytetään tai jalostetaan erityismenettelyyn asetettujen tavaroiden sijasta.

Ulkoisessa jalostusmenettelyssä vastaavat tavarat ovat muita kuin unionitavaroita, joita jalostetaan ulkoiseen jalostusmenettelyyn asetettujen unionitavaroiden sijasta.

Menettelyä koskevassa luvassa sallittu vastaavien tavaroiden tosiasiallinen käyttö ei edellytä tullimuodollisuuksia. Tullille ei siis tarvitse ilmoittaa esim. sitä, kun vastaavia tavaroita otetaan valmistusprosessiin sisäisen jalostuksen menettelyyn asetettujen tavaroiden sijasta.

1.1. Maahantuonnin arvonlisäverotus ja tulliverotus käytettäessä vastaavia tavaroita

Kun vastaavien tavaroiden käytön menettelyä ollaan päättämässä, niistä tavaroista, joista vastaavien tavaroiden käyttämisen johdosta tulee unionitavaroita, on annettava tulli-ilmoitus maahantuonnin arvonlisäveron ja muiden mahdollisten maksujen kantamisen sekä tuontikieltojen ja tuontirajoitusten tutkimisen vuoksi. Niistä ei-unionitavaroista, joista tulee unionitavaroita vastaavien tavaroiden käyttämisen seurauksena, on maksettava maahantuonnin arvonlisävero ja muut mahdolliset maksut.

Tavarat maahantuonnin arvonlisäverotusta koskevat säännökset löytyvät pääsääntöisesti arvonlisäverolain (1501/1993) luvusta 9. Laki löytyy ajantasaisena [www.finlex.fi-sivulta](http://www.finlex.fi/sivulta)

Lähtökohta on, että Suomessa tapahtuvasta tavaroiden maahantuonnista on suoritettava arvonlisäveroa (AVL 1.1 § 2 kohta). Tavarat maahantuonnista säädetään AVL 86 ja 86 a §:ssä. Lisätietoa <http://tulli.fi/yri-tysasiakkaat/tuonti/tuonnin-arvonlisävero>

Jos ei-unionitavarat sisäisessä jalostusmenettelyssä, tullivarastointimenettelyssä tai väliaikaisessa maahantuonnissa kokonaan tuontitullittia ovat Suomessa silloin, kun niihin sovelletaan tullilainsäädännön vastaavien tavaroiden käyttöä koskevia säännöksiä ja ei-unionitavarasta tulee unionitavara, arvonlisäverolain 86 ja 86 a §:ssä tarkoitetun tavarat maahantuonnin katsotaan tapahtuvan Suomessa. Tästä ei-unionitavaran maahantuonnista on suoritettava arvonlisäveroa, joten maahantuonnista on annettava tulli-ilmoitus arvonlisäveron ilmoittamiseksi ja veron maksamiseksi AVL 101.2 §:n nojalla.

Ulkoisessa jalostuksessa IM/EX ennakkoon tuotavat eli ulkoisen jalostuksen menettelyssä valmistetut tuotteet, jotka sisältävät vastaavia tavaroita, on tulliselvitettävä normaalisti vapaaseen liikkeeseen. Tullauspäättöksellä kannetaan jalostuksen tullinlaskusääntöjen mukaisesti määritellyt tuontitullit ja arvonlisäverolain mukaan laskettu maahantuonnin arvonlisävero.

1.2 Maahantuonnin arvonlisäveron peruste ja veron laskeminen

Tavarat maahantuonnista maksettavan arvonlisäveron lähtöarvo on useimmiten tullausarvo. Tästä säädetään AVL 88 §:ssä. Tullausarvo ei kuitenkaan aina ole veron perusteen lähtöarvo.

Maahantuonnin arvonlisäveron perusteen lähtöarvoon sisällytetään tavarat kuljetus-, lastaus- purkaus- ja vakuutuskustannukset sekä muut maahantuontiin liittyvät kustannukset kuljetussopimuksen mukaiseen ensimmäiseen Suomessa olevaan määräpaikkaan saakka. Jos veron suorittamisvelvollisuuden syntyhetkellä (tulli-ilmoituksen hyväksymisajankohtana) on tiedossa, että tavara kuljetetaan toiseen EU:n alueella sijaitsevaan määräpaikkaan, kustannukset sisällytetään veron perusteeseen tähän määräpaikkaan saakka. Veron perusteeseen lisätään myös tavarat maahantuonnin takia tullauksen yhteydessä valtiolle ja EU:lle kannet-

tavat verot, tullit, tuontimaksut ja muut maksut lukuun ottamatta arvonlisäveroa. Veron perusteeseen sisällytetään myös Suomen ulkopuolella maksettavat verot ja muut maksut. Maahantuonnista suoritettava arvonlisävero lasketaan tästä kokonaissummasta. Veron perusteeseen lisättävistä eristä säädetään AVL 91 – 93 a §:ssä.

Arvonlisäveron määrä (25,5 %, 14 % tai 10 %) lasketaan maahantuonnin arvonlisäveron perusteesta. Lisätietoa maahantuonnista arvonlisäverotuksesta ja arvonlisäveron laskemisesta löytyy tull.fi- sivuilta.

2. Vastaavien tavaroiden käyttö on luvanvaraista

Tulliviranomaisten on hakemuksesta annettava lupa

- vastaavien tavaroiden käyttöön tullivarastointi-, vapaa-alue- ja jalostusmenettelyssä sekä tietyn käyttötarkoituksen menettelyssä
- vastaavien tavaroiden käyttöön väliaikaisen maahantuonnin menettelyssä tietyissä erityistapauksissa
- sisäisessä jalostusmenettelyssä vastaavista tavaroista valmistettujen jalostettujen tuotteiden vientiin ennen niiden tavaroiden tuontia, joiden sijasta vastaavia tavaroita on käytetty (sisäinen jalostus EX/IM, ”ennakkovienti”)
- ulkoisessa jalostusmenettelyssä vastaavista tavaroista valmistettujen jalostettujen tuotteiden tuontiin ennen niiden tavaroiden vientiä, joiden sijasta vastaavia tavaroita on käytetty (ulkoinen jalostus IM/EX, ”ennakkotuonti”).

Vastaavien tavaroiden käyttöä koskeva maininta kirjoitetaan aina kyseistä menettelyä koskevaan lupaan, ei erillisenä lupa-asiakirjana. **Kun tarkoitus on käyttää vastaavia tavaroita, lupa on aina haettava tavanomaisena (kirjallisena) lupana, sitä ei voida hakea tulli-ilmoituksella.**

Erityismenettelyä koskevan luvan, joka mahdollistaa myös vastaavien tavaroiden käytön, myöntämisen edellytyksenä on, että yleiset luvan myöntämisen edellytykset täyttyvät ja että menettelyn asianmukainen toiminta ja erityisesti tullivalvonta voidaan varmistaa. Sellaisen erityismenettelyä koskevan luvan, joka mahdollistaa myös vastaavien tavaroiden käytön, myöntämiseen ei vaikuta se, käytetäänkö vastaavia tavaroita jatkuvasti vai satunnaisesti.

Vastaavien tavaroiden tosiasiallisen käyttämisen aloittaminen ei vaadi tullimuodollisuuksia eli tulli-ilmoituksen tekemistä eikä edes ilmoitusta tullille, mutta siitä on tehtävä **merkinnät menettelyä koskevaan kirjanpitoon**. Lisäksi kyseistä menettelyä koskevassa luvassa on tietysti oltava maininta vastaavista tavaroista.

Lisäksi UTK:ssa säädetään vastaavien tavaroiden käytöstä myös tilanteesta, joissa EU:ssa olisi käytössä vientitulleja. Tällöin viettäessä vastaavista tavaroista jalostettuja tuotteita sisäisessä jalostuksessa EX/IM (eli ennakkovientinä) luvanhaltijan olisi annettava vakuus vientitullin maksamisesta siltä varalta, että ei-unionitavaroita ei tuotaisikaan määrääjassa. Tällä hetkellä EU:ssa ei kuitenkaan peritä vientitulleja, joten tämä säädös ei tule noudatettavaksi.

Vastaavat tavarat voidaan varastoida yhdessä toisten unionitavaroiden tai muiden kuin unionitavaroiden kanssa. Tällöin tulliviranomaisten on kyseistä erityismenettelyä koskevassa luvassa vahvistettava vastaavien tavaroiden tunnistamisessa käytettävät erityismenettelyt, joiden tarkoituksena on erottaa ne muista unionitavaroista tai muista kuin unionitavaroista. Jos kutakin tavaralajia ei voida tunnistaa joka hetkellä tai tämä olisi mahdollista vain suhteettomien kustannuksien, vastaaville tavaroille voidaan käyttää myös ns. kirjanpidollista erottelua. Tällöin tulli sallii tavaroiden lajin, tullioikeudellisen aseman ja tarvittaessa myös

niiden alkuperän erottelun vain kirjanpidossa, ei fyysisesti. Tämä TA 268(2) artiklan mukainen kirjanpidollinen erottelu liittyy vain kyseisen erityismenettelyn soveltamiseen eikä sitä tule sekoittaa alkuperäsääntöjen tarkoittamaan kirjanpidolliseen erotteluun.

2.1 Lupaa vastaavien tavaroiden käyttöön ei myönnetä

Lainsäädännössä on mainittu yleiset tilanteet, jolloin lupaa vastaavien tavaroiden käyttöön ei myönnetä:

- jos siitä **aiheutuisi perusteeton tuontitullietuus** tai jos näin säädetään unionin lainsäädännössä;
- **tavaroille tai tuotteille, jotka on muunneltu geneettisesti tai jotka sisältävät geneettisesti muunneltuja ainesosia.**
- jos menettelyyn asetetuista tavaroista kannettaisiin **väliaikainen tai lopullinen polkumyyntitulli, tai tasoitus- tai suojatulli taikka lisätulli myönnytyksen keskeyttämisen vuoksi**, jos ne ilmoitettaisiin vapaaseen liikkeeseen luovutettaviksi tai jos jokin em. tulleistä kannettaisiin ulkoisen jalostuksen tapauksessa unionitavaroista, joita jalostettiin ulkoiseen jalostusmenettelyyn asetettavien unionitavaroiden sijasta.

Katso näiden lisäksi sovellettavista vastaavien tavaroiden käytön rajoituksista tarkemmin kunkin menettelyn kohdalta.

2.2 Minkälaiset tavarat ovat vastaavia tavaroita

Käytettävästä menettelystä riippumatta, jollei toisin säädetä, **vastaavilla tavaroilla on oltava:**

- sama yhdistetyn nimikkeistön kahdeksannumeroinen nimike (CN-nimike),
- sama kaupallinen laatu ja
- samat tekniset ominaisuudet

kuin tavaroilla, joiden sijasta niitä käytetään.

Sisäisessä jalostuksessa on määrätty poikkeuksia yllä mainituista säännöistä.

3. Sisäinen jalostus

Sisäisessä jalostuksessa vastaavien tavaroiden käyttö voi liittyä joko sisäiseen jalostukseen IM/EX tai sisäiseen jalostukseen EX/IM (ns. ennakkovienti). Vastaavista unionitavaroista valmistettuja tuotteita voidaan siis viedä joko sen jälkeen, kun ei-unionitavarat on ensin asetettu sisäisen jalostuksen menettelyyn (IM/EX) tai ennen kuin ei-unionitavarat on asetettu menettelyyn (EX/IM).

3.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käytölle

Sisäisessä jalostuksessa on kohdassa 2.1 kerrottujen rajoitusten lisäksi muutama muu rajoitus vastaavien tavaroiden käytölle.

Sisäisessä jalostuksessa vastaavien tavaroiden käyttöä ei sallita, jos sisäisessä jalostuksessa käytetään **ainoastaan** UTK 220 artiklassa tarkoitettuja **tavanomaisia käsittelyjä** eli menettelyyn asetetuille tavaroille ei tehdä valmistusta.

Lisäksi on määrätty, että vastaavien tavaroiden käyttöä ei sallita, jos **tavaroihin kohdistuu ns. tullinpalautuskielto**. Lainsäädännön mukaan tuontitullia koskevan tullinpalautuksen tai vapautuksen soveltaminen on kiellettyä sellaisten ei-alkuperätavaroiden osalta, joita käytetään sellaisten sisäisessä jalostusmenettelyssä jalostettavien tuotteiden valmistuksessa, joille annetaan tai laaditaan alkuperäselvitys unionin ja tiettyjen unionin tullialueen ulkopuolisten maiden tai alueiden taikka tällaisten maiden tai alueiden ryhmien välisten etuuskohTELUSOPIMUSTEN mukaisesti.

Lisäksi liitteessä 71-04 DA (katso tämän ohjeen liite 2) tarkoitettuihin tavaroihin sovelletaan kyseisessä liitteessä mainittuja **erityissäädöksiä**. Kyseiset erityissäädökset rajoittavat tavanomaisesti ja luonnonmukaisesti tuotettujen tavaroiden korvaamista siten, että **ei ole sallittua käyttää**

- luonnonmukaisesti tuotettuja tavaroita tavanomaisesti tuotettujen tavaroiden sijasta eikä
- tavanomaisesti tuotettuja tavaroita luonnonmukaisesti tuotettujen tavaroiden sijasta.

Esimerkki 1.

Tavanomaisilla tuotantotavoilla tuotettua sokeria ei saa korvata luomutuotetulla sokerilla.

Lisäksi liitteessä 71-04 DA (katso tämän ohjeen liite 2) on määrätty tarkemmin vastaavuudesta seuraavilla tuotteilla:

- riisi
- vehnä
- sokeri
- elävät eläimet ja liha
- maissi
- oliiviöljy

3.2 Poikkeukset vastaavien tavaroiden määritelmään

Poikkeuksena kohdassa 2.2 kuvattuihin määräyksiin siitä, milloin tavarat katsotaan vastaaviksi, sisäisessä jalostuksessa pidetään vastaavina tavaroina myös seuraavia:

- a) **tavarat, jotka ovat pidemmälle valmistettuja** kuin sisäiseen jalostusmenettelyyn asetetut muut kuin unionitavarat, jos olennainen osa kyseisten vastaavien tavaroiden jalostuksesta tapahtuu luvanhaltijan yrityksessä tai yrityksessä, jossa kyseinen toiminto suoritetaan luvanhaltijan lukuun;

Esimerkki 2.

Yritys valmistaa teräksestä tuoleja. Yrityksellä on sisäisen jalostuksen lupa, jonka perusteella se voi asettaa sisäisen jalostuksen menettelyyn terästankoja ja valmistettu tuote on terästuoli. Yritys käsittelee terästangot itse valmistusprosessissaan ensin litistämällä ne levyiksi, minkä jälkeen ne leikataan kaistaleiksi ja kaistaleet käytetään tuolin valmistamiseen. Jos menettelyyn asetetaan 100 kg terästankoja, saadaan 90 kg litistettyä terästä, josta saadaan leikkaamalla 80 kg teräskaistaleita, joista pystytään valmistamaan 70 kg terästuoleja, valmistuksessa syntyy siis hyväksyttyä hävikkiä yhteensä 30 kg.

Menettelyyn asetettavan ei-unionistatuksella olevien terästankojen sijasta lupa sallii vastaavien tavaroiden käyttämisen. Vastaavina tavaroina voidaan käyttää pidemmälle valmistettuja tuotteita kuin menettelyyn asetettuja tuotteita eli yritys voi käyttää valmistusprosessissa unionistatuksella olevien terästankojen sijasta litistettyjä teräslevyjä tai leikkattuja kaistaleita.

Sen sijaan valmista unionistatuksen omaavaa terästuolia ei voi käyttää vastaavana tavarana, koska sitä ei enää olennaiselta osaltaan valmisteta yrityksen tiloissa tai toimesta.

Jos IM/EX –menettelyyn on asetettu 100 kg terästankoja ja vastaavista unionistatuksen litistetyistä teräslevyistä tai teräskaistaleista valmistettuja tuoleja viedään 70 kg, syntynyt 30 kg hyväksytään luvan mukaan hävikiksi.

Jos vastaavina tavaroina käytetyistä unionistatuksen litistetyistä teräslevyistä tai teräskaistaleista valmistettuja tuoleja viedään EX/IM -menettelyssä ennakkovientinä 70 kg, syntyy tuontioikeus 100 kg:lle terästankoja.

- b) **kun kyseessä on korjaaminen**, uudet tavarat käytettyjen tavaroiden sijaan tai tavarat, jotka ovat paremmassa kunnossa kuin sisäiseen jalostusmenettelyyn asetetut muut kuin unionitavarat;

Esimerkki 3.

Yrityksellä on sisäisen jalostuksen lupa matkapuhelinten korjaamiseen. Menettelyyn asetettava tuote on rikkinäinen, korjauksen tarpeessa oleva matkapuhelin. Jalostettu tuote on korjattu matkapuhelin. Koska vastaavana tavarana voidaan sallia uudet tavarat käytettyjen sijaan tai paremmassa kunnossa olevat tavarat, menettelyyn asetettu rikkinäinen matkapuhelin voidaan korvata joko uudella tai korjatulla, mutta paremmassa kunnossa (ulkoiset tekijät kuten näytössä olevat naarmut) olevalla matkapuhelimella.

- c) **tavarat, joiden tekniset ominaisuudet ovat samankaltaiset** kuin tavaroilla, jotka ne korvaavat, edellyttäen että niillä on sama kahdeksannumeroinen CN-koodi ja ne ovat samaa kaupallista laatua.

Esimerkki 4.

Yrityksellä on sisäisen jalostuksen lupa tietokoneiden korjaamiseen. Menettelyyn asetettava tuote on rikkinäinen, korjauksen tarpeessa oleva tietokone. Jalostettu tuote on korjattu tietokone. Vastaavana tavarana voidaan sallia käytettävän tavaroita, joiden tekniset ominaisuudet ovat *samankaltaiset* kuin tavaroilla, jotka ne korvaavat, sillä edellytyksellä, että niillä on sama CN-nimike ja ne ovat samaa kaupallista laatua. Täten rikkinäinen tietokone, jossa oli Intelin prosessori, voidaan korvata tietokoneella, jossa on muun valmistajan prosessori edellyttäen, että kyseiset tietokoneet ovat kuitenkin samaa kaupallista laatua.

Kun käytetään vastaavia tavaroita, sisäisen jalostuksen luvassa on eriteltävä, minkä tavaroiden välillä vastaavuutta käytetään. Edellä esimerkissä 2 sisäisen jalostuksen luvan kohdassa ”7. Menettelyyn asetettavat tuotteet” lukisi siis terästangot, kohdassa ”8. Jalostetut tuotteet” olisi terästuolit ja kohdassa ”18. Vastaavat tavarat” esimerkiksi litistetyt teräslevyt tai teräskaistaleet, riippuen siitä, mitä tavaraa yritys käyttää vastaavana tavarana.

3.3 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen

Vastaavien tavaroiden tosiasiallinen käyttäminen ei vaadi tullimuodollisuuksia eli tulli-ilmoituksen tekemistä eikä edes ilmoitusta tullille, mutta siitä on tehtävä merkinnät menettelyä koskevaan kirjanpitoon. Lisäksi kyseistä menettelyä koskevassa luvassa on tietysti oltava maininta vastaavista tavaroista. Vastaavien tavaroiden käyttö vaatii aina tavanomaisen (kirjallisen) luvan, sitä ei voida sallia tulli-ilmoituksella haettavalla luvalla.

Vastaavat tavarat näkyvät ennen kansallisen luparekisterin käyttöönottoa myönnettyissä luvissa lupalomakkeen kohdassa 18. Luparekisterin avulla myönnettyissä luvissa vastaavat tavarat näkyvät kohdassa Vastaavat tavarat. Jos luvassa ei sallita vastaavien tavaroiden käyttöä, kyseinen kohta ei tulostu lupapäätökselle. Mahdollinen ennakkovienti näkyy ennen kansallisen luparekisterin käyttöönottoa myönnettyissä luvissa lupalomakkeen kohdassa 19 ja luparekisterin avulla myönnettyissä luvissa kohdassa Ennakkovienti (SJ EX/IM), johon on merkitty määräaika, jonka kuluessa muut kuin unionitavarat on asetettava sisäisen jalostuksen menettelyyn.

3.3.1 Sisäinen jalostus IM/EX ja maahantuonnin arvonlisävero

Sisäisessä jalostuksessa IM/EX vastaavista tavaroista ja niistä jalostetuista tuotteista tulee muita kuin unionitavaroita ja muista kuin unionitavaroista tavaroista tulee unionitavaroita silloin, kun jalostetut tuotteet luovutetaan sisäisen jalostuksen IM/EX -menettelyn päättävään seuraavaan tullimenettelyyn tai silloin, kun jalostetut tavarat on viety pois unionin tullialueelta.

Niistä ei-unionitavaroista, joista vastaavien tavaroiden käytön perusteella tulee unionitavaroita, on annettava tulli-ilmoitus maahantuonnin arvonlisäveron ja muiden mahdollisten maksujen maksamiseksi sekä tuontikieltojen tai tuontirajoitusten toteamiseksi. Tämä tulli-ilmoitus annetaan menettelykoodilla 4051 ja kansallisella menettelykoodilla 7EM. Tällöin ITU-järjestelmä ei kannata tuontitulleja, mutta kantaa maahantuonnin arvonlisäveron ja muut mahdolliset maksut. Tulli-ilmoitus on annettava samaan aikaan, kun sisäisen jalostuksen IM/EX –menettelyn päättävä tulli-ilmoitus annetaan. Menettelystä on annettava normaalisti päätöstilitys, jossa myös vastaavien tavaroiden käyttö osoitetaan.

Esimerkki 5.

Sisäiseen jalostukseen IM/EX asetetaan (51xx + 7SA) 16.6.2016 700 kg valkoista soke-ria. Tämän menettelyyn asetetun valkoisen sokerin sijasta jalostustoiminnassa käytetään vastaavana tavarana unionistatuksen omaavaa valkoista sokeria. 500 kg unionistatuksen omaavaa valkoista sokeria käytetään suklaan valmistamiseen 26.6.2016, suklaata syntyy

1 250 kg. Suklaasta, joka siis sisältää 500 kg vastaavana tavarana käytettyä unionistatukseen omaavaa valkoista sokeria, tehdään 30.6.2016 ensin jälleenvienti-ilmoitus (3151 + 7SA), joka päätetään ilmoittamalla tavarat välittömästi passitusmenettelyyn. Kun suklaa on asetettu passitusmenettelyyn eli 30.6.2016, sen sisältämä 500 kg vastaavana tavarana käytettyä unionistatuksella ollutta valkoista sokeria muuttuu ei-unionisokeriksi ja menettelyyn asetetusta 700 kg:sta ei-unionisokeria 500 kg muuttuu unionisokeriksi. Menettelyyn asetetusta 700 kg:sta ei-unionisokeria on siis vielä jäljellä menettelyssä 200 kg.

Siitä 500 kg ei-unionisokerista, joka muuttuu vastaavista tavaroista valmistettujen tuotteiden seuraavaan tullimenettelyyn asettamisen perusteella unionisokeriksi 30.6.2016, annetaan 30.6.2016 jälleenvienti-ilmoituksen lisäksi tulli-ilmoitus menettelykoodilla 4051 maahantuonnin arvonlisäveron ja muiden mahdollisten maksujen maksamiseksi sekä tuontikieltojen ja tuontirajoitusten tutkimiseksi. Käytettävä kansallinen menettelykoodi on 7EM, jonka perusteella ITU ei kanna tulleva, mutta kantaa maahantuonnin arvonlisäveron ja muut mahdolliset maksut.

Sisäisessä jalostuksessa IM/EX vastaavista tavaroista valmistettujen tuotteiden jälleenviennin tai muun menettelyn päättämisen pitää tapahtua luvassa määrätyssä menettelyn päättämisen määräajassa. Määräaika alkaa päivästä, jolloin ei-unionitavarat luovutettiin menettelyyn. Luvanhaltijan asianmukaisesti perustelusta pyynnöstä menettelyn päättämisen määräaika voidaan pidentää kohtuullisesti myös alun perin asetetun määräajan päättymisen jälkeen.

Maahantuonnin arvonlisävero tulee maksaa niistä ei-unionitavaroista, joista vastaavien tavaroiden käytön perusteella tulee unionitavaroita. Suomeen sisäisestä jalostuksesta IM/EX jäävien ei-unionitavaroiden **maahantuonnin arvonlisäveron perusteen** lähtöarvo määräytyy AVL 88 §:n ja TK 69-76 artiklojen nojalla. Tähän arvoon sisällytetään arvonlisäverolaissa mainitut erät (AVL 91-93 a §).

3.3.2 Sisäinen jalostus EX/IM ja maahantuonnin arvonlisävero

Sisäiseen jalostukseen EX/IM liittyy aina myös vastaavien tavaroiden käyttö. Tässä menettelyssä vastaavista unionitavaroista ja niistä jalostetuista tuotteista tulee muita kuin unionitavaroita takautuvasti sinä hetkenä, kun ne on luovutettu vientimenettelyyn, jos tuotavat muut kuin unionitavarat asetetaan myöhemmin sisäisen jalostuksen EX/IM -menettelyyn. Kun tuotavat tavarat asetetaan sisäiseen jalostusmenettelyyn, niistä tulee samalla hetkellä unionitavaroita.

Kun muita kuin unionitavaroita asetetaan sisäisen jalostuksen menettelyyn, niistä annetaan tulli-ilmoitus, jossa käytettävä menettelykoodi on 51xx ja kansallinen menettelykoodi 7SE. Tämän tulli-ilmoituksen hyväksymisen perusteella muista kuin unionitavaroista tulee unionitavaroita eikä niistä kanneta tuontitulleja. Sen sijaan maahantuonnin arvonlisävero ja muut mahdolliset maksut tulee kantaa sekä mahdolliset tuontikiellot ja rajoitukset tutkia. Menettelyyn ei saa luovuttaa enempää tavaraa kuin mihin tuojalla on ennakkoviennin perusteella syntynyt tuontioikeutta. Tuontioikeuden määrä ja voimassaolo osoitetaan yleensä sähköisellä INF IP EX/IM:llä (katso tämän ohjeen kohta 3.3.3). Mikäli menettelyssä ei jostain syystä ole käytetty INF IP EX/IM:iä, on menettelystä annettava normaalisti päätöstilitys.

Esimerkki 6.

Sisäisen jalostuksen EX/IM – menettelyssä käytetään 17.7.2016 500 kg unionistatuksella olevaa valkoista sokeria suklaan valmistamisessa, suklaata syntyy 1 250 kg. Suklaata, joka siis sisältää 500 kg vastaavana tavarana käytettyä unionisokeria, tehdään ennakkovientiä koskeva tullilmoitus (1100 + 7SE) 25.7.2016. Suklaa ja sen sisältämä vastaavana tavarana käytetty unionisokeri eivät kuitenkaan muuta vielä tässä vaiheessa statustaan. 500 kg ei-unionistatuksen omaavaa valkoista sokeria asetetaan sisäisen jalostuksen menettelyyn EX/IM (51xx + 7SE) 6.8.2016 ja siitä tulee samalla hetkellä unionitavaraa. Tällä samalla hetkellä eli 6.8.2016 muuttuu 25.7.2016 ennakkovientinä vietyyn suklaaseen sisältyneen, unionistatuksella olleen 500 kg valkoisen sokerin status ei-unionisokeriksi. Menettelykoodeilla 51xx + 7SE annettavan tullilmoituksen perusteella ITU ei kannata tulleja, mutta kantaa maahantuonnin arvonlisäveron ja muut mahdolliset maksut.

Sisäisessä jalostuksessa EX/IM muut kuin unionistatuksella olevat tuotteet on asetettava menettelyyn 6 kk kuluessa vastaavista tavaroista valmistettuja jalostettuja tuotteita koskevan vientilmoituksen hyväksymispäivästä. Valvova tullivaikeus voi pidentää tätä määräaikaan luvanhaltijan pyynnöstä ja pidennys voidaan tehdä myös alun perin asetetun määräajan päättymisen jälkeen. Kokonaisuudessaan tämä aika saa kuitenkin olla enintään 12 kk.

Maahantuonnin arvonlisävero tulee maksaa niistä ei-unionitavaroista, joista vastaavien tavaroiden käytön perusteella tulee unionitavaroita. Suomeen sisäisestä jalostuksesta EX/IM jäävien ei-unionitavaroiden **maahantuonnin veron perusteen** lähtöarvo määräytyy AVL 88 §:n ja TK 69-76 artiklojen nojalla. Tähän arvoon sisällytetään arvonlisäverolaissa mainitut erät (AVL 91-93 a §).

3.3.3 Sisäinen jalostus EX/IM ja INF IP EX/IM

Sisäisessä jalostuksessa EX/IM on viety ennakkovientinä sellaisia jalostettuja tuotteita, joiden valmistuksessa on käytetty vastaavia unionitavaroita. Näiden unionitavaroiden viennin perusteella syntyy tuontioikeus sille määrälle muuta kuin unionitavaraa, joka unionitavarana on sisältynyt vietyyn tuotteeseen. Esimerkiksi edellä esimerkissä 6 on viety 1 250 kg suklaata, joka on sisältänyt 500 kg vastaavana tavarana käytettyä unionistatuksella ollutta valkoista sokeria. Poistumisvahvistetun viennin perusteella syntyy tuontioikeus 500 kg:lle valkoista sokeria.

UTK-lainsäädännön mukaan vakioidun tietojenvaihdon (INF) käyttäminen on pakollista aina, kun kyseessä on sisäinen jalostus EX/IM (DA 181(1) art.). Komissio on ottanut käyttöön vakioituun tietojenvaihtoon käytettävän tietojärjestelmän (INF-järjestelmä). Sisäisen jalostuksen EX/IM –tilanteissa käytetään INF EX/IM:iä.

INF IP EX/IM:llä annetaan tiedot ennakkovientinä viedystä tuotteesta ja siitä tavarasta, jolle ennakkovientin perusteella syntyy tuontioikeus.

4. Ulkoinen jalostus IM/EX

Ulkoisessa jalostusmenettelyssä vastaavien tavaroiden käyttäminen liittyy uuteen tullimenettelyyn ulkoinen jalostus IM/EX. Tämä menettely tarkoittaa vastaavista ei-unionitavaroista EU:n ulkopuolella jalostettujen tuotteiden tuontia ennen niiden ulkoiseen jalostusmenettelyyn asetettavien unionitavaroiden vientiä, joiden sijasta tuotuihin tuotteisiin sisältyviä vastaavia tavaroita on käytetty.

Huomattava on, että **vastaavien tavaroiden käyttäminen eli ulkoinen jalostus IM/EX ei ole sama asia kuin vakiovaihtojärjestelmä eli korvaavien tuotteiden käyttäminen** joko ennakkotuonnilla tai ilman sitä. Korvaavat tuotteet liittyvät aina vain rikkinäisten tuotteiden korjaamiseen, kun taas vastaavat tavarat liittyvät varsinaisiin valmistustoimintoihin. **Korvaavien tuotteiden käyttämistä eli vakiovaihtojärjestelmää ei käsitellä tässä ohjeessa.**

Vastaavien tavaroiden käyttäminen näkyy ennen kansallisen luparekisterin käyttöönottoa myönnettyissä luvissa lupalomakkeen kohdassa 18, jossa näkyvä merkintä ”3” tarkoittaa ulkoisen jalostuksen IM/EX – menettelyä ja kohdassa 22 mainitaan tiedot niistä unionitavaroista, joiden sijasta vastaavia tavaroita voidaan käyttää sekä määräaika, jonka kuluessa unionitavarat on asetettava menettelyyn. Kansallisen luparekisterin avulla myönnettyissä luvissa vastaavat tavarat näkyvät kohdassa Vastaavat tavarat. Jos luvassa ei sallita vastaavien tavaroiden käyttöä, kyseinen kohta ei tulostu lupapäätökselle. Lisäksi luvissa on kohta Jalostettujen tuotteiden ennakkotuonti (UJ IM/EX).

4.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käytölle

Ulkoisessa jalostuksessa on kohdassa 2.1 kerrottujen rajoitusten lisäksi muutama muu rajoitus vastaavien tavaroiden käytölle.

Lisäksi liitteessä 71-04 DA (katso tämän ohjeen liite 2) tarkoitettuihin tavaroihin sovelletaan kyseisessä liitteessä mainittuja erityissäädöksiä, jotka rajoittavat tavanomaisesti ja luonnonmukaisesti tuotettujen tavaroiden käyttämistä vastaavina tavaroina siten, että **ei ole sallittua käyttää**

- luonnonmukaisesti tuotettuja tavaroita tavanomaisesti tuotettujen tavaroiden sijasta eikä
- tavanomaisesti tuotettuja tavaroita luonnonmukaisesti tuotettujen tavaroiden sijasta.

Lisäksi liitteessä 71-04 DA määrätään ulkoisen jalostuksen osalta, että vastaavien tavaroiden käyttö ei ole sallittua liitteessä 71-02 DA (katso tämän ohjeen liite 1) tarkoitettujen tuotteiden osalta.

4.2 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen

Vastaavien tavaroiden tosiasiallinen käyttäminen ei vaadi tullimuodollisuuksia eli tulli-ilmoituksen tekemistä eikä edes ilmoitusta tullille, mutta siitä on tehtävä merkinnät menettelyä koskevaan kirjanpitoon.

Lisäksi kyseistä menettelyä koskevassa luvassa on tietysti oltava maininta vastaavista tavaroista. Vastaavien tavaroiden käyttö vaatii aina tavanomaisen (kirjallisen) luvan, sitä ei voida sallia tullilmoituksella haettavalla luvalla.

Ulkoisen jalostuksen IM/EX – menettelyssä ei ole säädetty mitään erityistä tavaroiden statuksen vaihtumisesta, joten ulkoisen jalostuksen IM/EX – menettelyssä vapaaseen liikkeeseen ja kulutukseen luovutetut tavarat muuttuvat unionitavaroiksi niiden vapaaseen liikkeeseen ja kulutukseen luovuttamista koskevalla hetkellä. Vastaavasti ulkoiseen jalostusmenettelyyn IM/EX – menettelyn päätteeksi luovutetut tavarat muuttuvat ei-unionitavaroiksi sillä hetkellä, kun ne ovat poistuneet unionin tullialueelta tai ne on asetettu seuraavaan tullimenettelyyn (passitus).

Esimerkki 7.

T-paitojen valmistamiseen on käytetty Intiassa neulottua puna-valkoraidallista 100% puuvillaneulosekangasta, jossa kunkin neulotun väriraidan korkeus on 2 cm. Nämä valmiit t-paidat tuodaan EU:iin ja luovutetaan Suomessa vapaaseen liikkeeseen ja kulutukseen ulkoisen jalostuksen IM/EX – menettelyssä (menettelykoodi 48xx + B07) 18.7.2016. Unionistatuksella oleva puna-valkoraidallinen 100% puuvillaneulosekangas, jossa kunkin neulotun väriraidan korkeus on 2 cm, asetetaan ulkoisen jalostuksen menettelyyn 14.9.2016.

Määräaika, jonka kuluessa unionitavarat on asetettava ulkoisen jalostuksen menettelyyn, saa olla enintään 6 kk. Valvova tullivaikeus voi pidentää tätä määräaikaa luvanhaltijan pyynnöstä ja pidennys voidaan tehdä myös alun perin asetetun määräajan päättymisen jälkeen. Kokonaisuudessaan tämä aika saa kuitenkin olla enintään yksi vuosi.

4.3 Maahantuonnin arvonlisävero ja tulliverotus

Ulkoisen jalostuksen tullimenettelyssä IM/EX vastaavista ei-unionitavaroista EU:n tullin ja veroalueen ulkopuolella jalostetut tuotteet tuodaan Suomeen ennen niiden unionitavaroiden vientiä Suomesta, joiden sijasta vastaavia tavaroita on käytetty. Kyseissä menettelyssä ennakoon tuotavat tuotteet luovutetaan vapaaseen liikkeeseen tullauspäätöksellä, jolla kannetaan maahantuonnin arvonlisävero ja tullit.

Ulkoisen jalostuksen IM/EX – menettelyssä tuotavat tuotteet luovutetaan vapaaseen liikkeeseen ja niitä koskeva tulliverotus toimitetaan ulkoisen jalostuksen menettelyn tullinlaskusääntöjen mukaisesti sekä maahantuonnin arvonlisävero toimitetaan arvonlisäverolain säännösten mukaisesti vapaaseen liikkeeseen luovuttamisen hetkellä. Tavaroista on kuitenkin asetettava vastuuvakuus normaalin kolmannen maan tuontitullin ja ulkoisen jalostuksen veronlaskusääntöjen mukaan jo maksetun tuontitullin erotukselle. Valmistetun tuotteen normaalin kauppahinnan voi näyttää toteen esim. valmistetun tuotteen lähettäjän listahinnalla. Tämä vakuus pysyy varattuna, kunnes ne unionitavarat, joiden sijasta vastaavia tavaroita on käytetty, on asetettu vietäviksi ulkoisessa jalostusmenettelyssä.

Maahantuonnin arvonlisäveron perusteen lähtöarvona on kauppahinta (AVL 88 §, TK 69-76 artiklat). Määriteltäessä arvonlisäveron perustetta arvoon sisällytetään arvonlisäverolaissa säädetyt erät (AVL 91-93 a §).

5. Tietty käyttötarkoitus

Myös tiettyssä käyttötarkoituksessa on UTK:n soveltamisen myötä mahdollista käyttää vastaavia tavaroita. Vastaavia tavaroita käytetään tiettyyn käyttötarkoitukseen asetettujen tavaroiden sijasta valmistustoiminnassa tai käytössä.

5.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käytölle

Tiettyssä käyttötarkoituksessa ei ole kohdassa 2.1 kerrottujen rajoitusten lisäksi muita rajoituksia vastaavien tavaroiden käytölle.

5.2 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen

Vastaavien tavaroiden tosiasiallinen käyttäminen ei vaadi tullimuodollisuuksia eli tulli-ilmoituksen tekemistä eikä edes ilmoitusta tullille, mutta siitä on tehtävä merkinnät menettelyä koskevaan kirjanpitoon. Lisäksi kyseistä menettelyä koskevassa luvassa on tietysti oltava maininta vastaavista tavaroista. Vastaavien tavaroiden käyttö vaatii aina tavanomaisen (kirjallisen) luvan, sitä ei voida sallia tulli-ilmoituksella haettavalla luvalla. Tietyn käyttötarkoituksen menettelyssä lupalomakkeella ei ollut jatkolomaketta, joten ennen kansallisen luparekisterin käyttöönottoa myönnettyissä luvissa kaikki vastaavien tavaroiden käyttöön liittyvät tiedot näkyvät lupalomakkeen kohdassa 16. Luparekisterin avulla myönnettyissä luvissa vastaavat tavarat näkyvät kohdassa Vastaavat tavarat. Jos luvassa ei sallita vastaavien tavaroiden käyttöä, kyseinen kohta ei tulostu lupapäätökselle.

Tiettyssä käyttötarkoituksessa sekä menettelyyn asetetut tavarat, että vastaavat tavarat ovat unionitavaroita, joten tavaroiden status ei enää vastaavien tavaroiden käytön myötä muutu. Tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn luovutetut tavarat on luovutettu vapaaseen liikkeeseen ja kulutukseen ja niistä on maksettu tietyn käyttötarkoituksen menettelyn mukaiset edullisemmat tuontitullit ja maahantuonnin arvonlisävero. Tavaroista on kuitenkin asetettava vastuuvakuus normaalin kolmannen maan tuontitullin ja tietyn käyttötarkoituksen mukaisen alennetun tuontitullin väliselle erotukselle. Tämä vakuus pysyy varattuna, kunnes menettelyn asianmukainen päättäminen voidaan todeta päätöstilityksestä. Tiettyyn käyttötarkoitukseen luovutetuista tavaroista tulee unionitavaroita, mutta ne jäävät kuitenkin tullivalvontaan, kunnes niitä koskeva menettely on asianmukaisesti päätetty.

Vastaavat tavarat ovat vapaassa liikkeessä ilman tullivalvontaa olevia unionitavaroita. Kun tietyn käyttötarkoituksen menettelyssä käytetään vastaavia tavaroita, tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn asetetut tavarat eivät ole enää tullivalvonnassa, kun

- vastaavat tavarat on käytetty kyseisille tavaroille määrättyyn tiettyyn käyttötarkoitukseen
- vastaavat tavarat viedään, hävitetään tai luovutetaan valtiolle
- vastaavat tavarat on käytetty muuhun kuin niille määrättyyn tiettyyn käyttötarkoitukseen ja niistä kannettava tuontitulli on maksettu.

Esimerkki 8.

Merialukseksi luokiteltavalle risteilyalukselle toimitettavaksi tarkoitettu nimikkeen 8408 10 91 00 moottori ilmoitetaan tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn 15.9.2016, menettelyä koskevassa luvassa on sallittu vastaavien tavaroiden käyttö ja menettelyn päättämisen

määräaika on 6 kk. Tietyn käyttötarkoituksen mukainen tuontitulli ja maahantuonnin arvonlisävero kannetaan moottorista menettelyyn asettamishetkellä tullauspäätöksellä. Vastaavana tavarana käytettävä unionistatuksen omaava moottori toimitetaan alukselle 25.9.2016. Tiettyyn käyttötarkoitukseen ilmoitetun moottorin tullivalvonta päättyy 25.9.2016, mutta menettelyä koskeva päätöstilitys on vielä annettava valvovalle tullille.

5.3 Maahantuonnin arvonlisävero

Tietyn käyttötarkoituksen menettelyyn tuodut tavarat luovutetaan vapaaseen liikkeeseen ja kulutukseen ja niistä kannetaan tullauspäätöksellä tietyn käyttötarkoituksen menettelyn mukaiset edullisemmat tuontitullit ja maahantuonnin arvonlisävero.

Maahantuonnin arvonlisäveron perusteen lähtöarvona on tullausarvo eli TK 70 ja Ta 128 (1) artiklan mukainen kaupp-arvo, johon sisällytetään AVL 91 § - 93 a §:n mukaiset erät.

6. Väliaikainen maahantuonti

Myös väliaikaisessa maahantuonnissa on UTK:n soveltamisen myötä mahdollista käyttää vastaavia tavaroita. Väliaikaisen maahantuonnin menettelyssä on mahdollista käyttää vastaavina tavaroina unionistatuksella olevia tavaroita vain tietyille menettelyyn asetetuille ei-unionitavaroille. Yleensä väliaikaisen maahantuonnin menettelyssä ei käytetä tavanomaista (kirjallista) lupaa ja hyvin harvoissa tilanteissa edes tullilmoituksella haettavaa lupaa, mutta tavanomaisen (kirjallisen) luvan käyttäminen on pakollista, jos halutaan käyttää vastaavia tavaroita.

6.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käytölle

Väliaikaisessa maahantuonnissa on kohdassa 2.1 kerrottujen rajoitusten lisäksi yksi muu rajoitus vastaavien tavaroiden käytölle.

Väliaikaisessa maahantuonnissa vastaavia tavaroita voidaan käyttää ainoastaan, kun tavarat ja tilanteet ovat DA 208 – 211 artikloissa mainittuja eli

- kuormalavat (art. 208) sekä niiden varaosat, tarvikkeet ja varusteet (art. 209)
- kontit (art. 210) sekä niiden varaosat, tarvikkeet ja varusteet (art. 211).

Muille väliaikaisen maahantuonnin menettelyyn asetetuille tavaroille vastaavien tavaroiden käyttö ei ole sallittu.

6.2 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen

Vastaavien tavaroiden tosiasiallinen käyttäminen ei vaadi tullimuodollisuuksia eli tullilmoituksen tekemistä eikä edes ilmoitusta tullille, mutta siitä on tehtävä merkinnät menettelyä koskevaan kirjanpitoon. Lisäksi kyseistä menettelyä koskevassa luvassa on tietysti oltava maininta vastaavista tavaroista. Vastaavien tavaroiden käyttö vaatii aina tavanomaisen (kirjallisen) luvan, sitä ei voida sallia tullilmoituksella haettavalla luvalla tai suullisella ilmoituksella tai tullilmoituksen tekemisenä pidettävällä toimella menettelyyn asetetuille tavaroille. Väliaikaisen maahantuonnin menettelyssä lupalomakkeella ei ollut jatkoloma-

ketta, joten ennen kansallisen luparekisterin käyttöönottoa myönnettyissä luvissa kaikki vastaavien tavaroiden käyttöön liittyvät tiedot näkyvät lupalomakkeen kohdassa 16. Luparekisterin avulla myönnettyissä luvissa vastaavat tavarat näkyvät kohdassa Vastaavat tavarat. Jos luvassa ei sallita vastaavien tavaroiden käyttöä, kyseinen kohta ei tulostu lupapäätökselle.

Väliaikaisen maahantuonnin menettelyssä vastaavista tavaroista tulee muita kuin unionitavaroita ja muista kuin unionitavaroista, joiden sijaan vastaavia tavaroita on käytetty, tulee unionitavaroita silloin, kun vastaavat tavarat luovutetaan menettelyn päättävään seuraavaan tullimenettelyyn tai silloin, kun vastaavat tavarat on viety pois unionin tullialueelta.

6.3 Maahantuonnin arvonlisävero

Niistä ei-unionitavaroista, joista vastaavien tavaroiden käytön perusteella tulee unionitavaroita, on annettava tulli-ilmoitus maahantuonnin arvonlisäveron ja muiden mahdollisten maksujen maksamiseksi sekä tuontikieltojen tai tuontirajoitusten toteamiseksi. Tämä tulli-ilmoitus annetaan menettelykoodilla 4053 ja kansallisella menettelykoodilla 7EM. Tällöin ITU-järjestelmä ei kanna tuontitulleja, mutta kantaa maahantuonnin arvonlisäveron ja muut mahdolliset maksut. Tulli-ilmoitus on annettava samaan aikaan, kun väliaikaisen maahantuonnin menettelyn päättävä tulli-ilmoitus annetaan.

Esimerkki 9.

10 kpl kontteihin kiinnitettäviä lämpömittareita asetetaan 10.10.2016 väliaikaisen maahantuonnin menettelyyn tavanomaisella (kirjallisella) luvalla eli niistä annetaan kirjallinen tulli-ilmoitus (SAD tai sanoma ITUun). Luvassa on sallittu vastaavien tavaroiden käyttö ja menettelyn päättämisen määräaika on 8 kk. Vastaavana tavarana käytettäviä unionistatuksen omaavia konttien lämpömittareita jälleenviedään pois unionin tullialueelta kontteihin kiinnitettyinä 19.3.2017 8 kpl. 2 kpl asetetaan sellaisenaan jälleenvienti-ilmoituksen tekemisen jälkeen passitusmenettelyyn 1.6.2017.

Ei-unionistatuksella olevista kontteihin kiinnitettävistä lämpömittareista 8 kpl muuttuu unionitavaraksi 19.3.2017 ja 2 kpl 1.6.2017. Niistä on annettava tulli-ilmoitus menettelykoodilla 4053 ja kansallisella menettelykoodilla 7EM maahantuonnin arvonlisäveron ja muiden mahdollisten maksujen maksamiseksi sekä tuontikieltojen ja tuontirajoitusten tutkimiseksi. Tämän perusteella ITU ei kanna tulleja, mutta kantaa maahantuonnin arvonlisäveron ja muut mahdolliset maksut.

Maahantuonnin arvonlisäveron perusteen lähtöarvo määräytyy AVL 88 § eli TK 70 artiklan nojalla ja Ta 128 (2) artiklan, jos tavara myydään unioniin sen ollessa ko. menettelyssä. Muussa tapauksessa käytetään TK 74 artiklan mukaisesti määriteltä toissijaista tullausarvoa. Tähän arvonlisäveron perusteen lähtöarvoon sisällytetään AVL 91 § - 93 a §:n mukaiset erät.

7. Tullivarastointi

Myös tullivarastointimenettelyssä on UTK:n soveltamisen myötä mahdollista käyttää vastaavia tavaroita.

7.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käytölle

Tullivarastointimenettelyssä on kohdassa 2.1 kerrottujen rajoitusten lisäksi muutama muu rajoitus vastaavien tavaroiden käytölle.

Vastaavien tavaroiden käyttöä **ei sallita**, jos tullivarastointimenettelyyn asetetut muut kuin unionitavarat ovat **liitteen 71-02 DA tavarointia** (katso tämän ohjeen liite 1) (eräät sensitiiviset maataloustuotteet).

Liitteen 71-04 DA (katso tämän ohjeen liite 2) tavanomaisesti ja luonnonmukaisesti tuotettujen tavaroiden käyttämistä koskeva erityissäädos koskee myös tullivarastointimenettelyä. Kyseisen säädöksen mukaan **ei ole sallittua käyttää**

- luonnonmukaisesti tuotettuja tavarointia tavanomaisesti tuotettujen tavaroiden sijasta eikä
- tavanomaisesti tuotettuja tavarointia luonnonmukaisesti tuotettujen tavaroiden sijasta.

7.2 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen

Vastaavien tavaroiden tosiasiallinen käyttäminen ei vaadi tullimuodollisuuksia eliulli-ilmoituksen tekemistä eikä edes ilmoitusta tullille, mutta siitä on tehtävä merkinnät menettelyä koskevaan kirjanpitoon. Lisäksi kyseistä menettelyä koskevassa luvassa on tietysti oltava maininta vastaavista tavarointia. Vastaavien tavaroiden käyttäminen näkyy tullivarastointia koskevan luvan kohdassa ”Vastaavat tavarointia”, jossa mainitaan tiedot niistä tavarointia, joita voidaan käyttää vastaavina tavarointia. Jos tullivarastointia koskevassa luvassa ei sallita vastaavien tavaroiden käyttöä, kyseinen kohta ei tulostu lupapäätökselle.

Tullivarastointimenettelyssä vastaavista tavarointia tulee muita kuin unionitavarointia ja korvattavista tavarointia tulee unionitavarointia silloin, kun ne luovutetaan menettelyn päättävään seuraavaan tullimenettelyyn tai silloin, kun vastaavat tavarointia on viety pois unionin tullialueelta.

7.3 Maahantuonnin arvonlisävero

Maahantuonnin arvonlisävero tulee maksaa niistä ei-unionitavarointia, joista vastaavien unionitavarointien käytön perusteella tulee unionitavarointia.

Niistä ei-unionitavarointia, joista vastaavien tavaroiden käytön perusteella tulee unionitavarointia, on annettava tullilmoitus maahantuonnin arvonlisäveron ja muiden mahdollisten maksujen maksamiseksi sekä tuontikieltojen tai tuontirajoitusten toteuttamiseksi. Tämä tullilmoitus annetaan menettelykoodilla 4071 ja kansallisella menettelykoodilla 7EM. Tällöin ITU-järjestelmä ei kanna tuontitulleja, mutta kantaa maahantuonnin arvonlisäveron ja muut mahdolliset maksut. Tullilmoitus on annettava samaan aikaan, kun tullivarastointimenettelyn päättävä tullilmoitus annetaan. Kyseisen tullilmoituksen johdosta tehty tullauspäätös toimii samalla tullivarastointipitäjälle asiakirjana, jonka perusteella tämä voi luovuttaa tavarointia pois tullivarastosta.

Esimerkki 10.

Toimijalla on tullivaraston pitämistä koskeva lupa, jossa on mainittuna kaksi eri paikkaa tullivaraston pitämiselle, joista toinen sijaitsee Kotkassa ja toinen Rovaniemellä. Vastavien tavaroiden käyttö on sallittu.

1.5.2017 Rovaniemellä sijaitsevaan tullivarastoon saapuu muun kuin unionistatuksen autonrenkaita 1 000 kpl, jotka asetetaan tullivarastointimenettelyyn. 20.4.2017 100 kpl unionistatuksen autonrenkaita saapui Kotkassa sijaitsevaan tullivarastoon ja ne merkittiin kirjanpitoon vastaavina tavaroina. 5.5.2017 Kotkassa sijaitsevaan tullivarastoon saapuu vielä 500 kpl unionistatuksen autonrenkaita ja ne merkitään kirjanpitoon vastaavina tavaroina. 10.5.2017 Kotkassa sijaitsevaan tullivarastoon saapuu vielä 400 kpl muita kuin unionistatuksen autonrenkaita ja ne asetetaan tullivarastointimenettelyyn. Rovaniemellä on siis tullivarastointimenettelyssä 1 000 kpl muun kuin unionistatuksen autonrenkaita ja Kotkassa on tullivarastointimenettelyssä 400 kpl muun kuin unionistatuksen autonrenkaita ja 600 kpl unionistatuksen autonrenkaita vastaavina tavaroina.

1.6.2017 toimija saa tilauksen toimittaa 1 000 kpl autonrenkaita Venäjälle. Nämä renkaat toimitetaan Kotkassa sijaitsevasta tullivarastosta, koska se on maantieteellisesti lähempänä toimitusosoitetta. 400 kpl muun kuin unionistatuksen autonrengasta ilmoitetaan jälleenvientimenettelyyn ja 600 kpl unionistatuksen autonrengasta ilmoitetaan vientimenettelyyn vastaavina tavaroina 5.6.2017. Kyseiset renkaat poistuvat unionin tullialueelta 5.6.2017 klo 18.00.

Kun vastaavina tavaroina käytetyt 600 kpl autonrenkaita ilmoitetaan vientimenettelyyn 5.6.2017, samaan aikaan on tehtävä tulli-ilmoitus Rovaniemellä sijaitsevista vastaavista tavaroista menettelykoodilla 4071 + kansallinen menettelykoodi 7EM. Lisäksi on tullivarastoinnin lupatyypistä riippuen ilmoitettava tullivaraston pitoa koskevan luvan numero asiakirjakoodilla C516, C517 tai C518. Tällöin ITU-järjestelmä ei kanna tuontitulleja, mutta kantaa maahantuonnin arvonlisäveron ja muut mahdolliset maksut. Kyseisen tulli-ilmoituksen johdosta tehty tullauspäätös toimii samalla tullivarastonpitäjälle asiakirjana, jonka perusteella tämä voi luovuttaa tavaroita pois tullivarastosta.

Maahantuonnin arvonlisäveron perusteen lähtöarvo määräytyy AVL 88 §:n eli TK 70 artiklan sekä Ta 128 (1) tai (2) artiklan nojalla riippuen siitä, onko tavarat myyty vietäväksi Unionin tullialueelle ennen niiden asettamista tullivarastoon. Jos Ta 128 (1) eikä (2) sovellu, tullausarvo määritetään TK 74 artiklan perusteella toissijaisin menetelmin. Määritettäessä arvonlisäveron perustetta em. arvoon lisätään arvonlisäverolaissa säädetyt erät (AVL 91-93 a §).

Huom. erityisesti AVL 93 a §. Tämän mukaan unionin tullikoodeksin 237 artiklassa tarkoitettusta varastointimenettelystä (tullivarastointi- ja vapaa-alueenmenettely) sekä tullikoodeksin 144 artiklan mukaisesta väliaikaisesta varastoinnista maahantuotujen tavaroiden arvonlisäveron perusteen lähtöarvona on tavaratullausarvo. Jos tällaiseen maahantuotavaan tavarahan on kohdistunut sellaisia palveluja, jotka on voitu myydä arvonlisäverolain 72 h §:n 1 momentin 5 kohdan nojalla, näiden verotta myytyjen palvelujen arvo tai vastike sisällytetään tavaratullausarvoon maahantuonnin arvonlisäveron perusteeseen. Verotta suoritettavat palvelut verotetaan siis maahantuonnin yhteydessä.

Väliaikaisesti varastoidut samoin kuin tullivarastointi- tai vapaa-alueenmenettelyssä varastoidut tavarat voidaan myydä ennen sen tullausta verotta, ja tällaisia myyntejä voi olla useitakin. Tällaisen tavarahan maahantuonnin veron perusteen lähtöarvo määräytyy viimeisen myyntihinnan mukaan. Jos tavarahan on viimeisen myynnin jälkeen kohdistunut edellä mainittuja verottomia palveluja, vain viimeisen myynnin jälkeisten palvelujen arvo lisätään veron perusteeseen. Tämän lisäksi veron perusteeseen sisällytetään AVL:ssa määritellyt kustannukset, verot, maksut ym. (AVL 91 – 93 §).

8. Vapaa-alueenmenettely

Myös vapaa-alueenmenettelyssä on UTK:n soveltamisen myötä mahdollista käyttää vastaavia tavaroita. Vapaa-alueenmenettelyssä vastaavat tavarat ovat unionitavaroita, joita varastoidaan vapaa-alueenmenettelyyn asetettujen tavaroiden sijasta. Käytännössä tilanne tuskin toteutuu, koska kyseisen menettelyn osalta ei ole säädetty tavaroiden statuksen vaihtumisesta.

8.1 Lisärajoitukset vastaavien tavaroiden käyttämiselle

Vapaa-alueenmenettelyssä ei ole kohdassa 2.1 kerrottujen rajoitusten lisäksi muita rajoituksia vastaavien tavaroiden käytölle.

8.2 Käyttöä koskevat muodollisuudet ja statuksen vaihtuminen

Vastaavien tavaroiden tosiasiallinen käyttäminen ei vaadi tullimuodollisuuksia eli tulli-ilmoituksen tekemistä eikä edes ilmoitusta tullille, mutta siitä on tehtävä merkinnät menettelyä koskevaan kirjanpitoon. Lisäksi kyseistä menettelyä koskevassa luvassa on tietysti oltava maininta vastaavista tavaroista.

Lainsäädännössä ei ole artiklaa, joka koskisi vapaa-alueella vastaavien tavaroiden käytön perusteella tapahtuvaa statuksen vaihtumista. Ei-unionitavaroista ei tule unionitavaroita sen perusteella, että vastaavia unionitavaroita asetettaisiin vapaa-alueenmenettelyyn. Tämän vuoksi vapaa-alueelta unionin tullialueelle vapaaseen liikkeeseen luovutettavista tavaroista kannetaan aina maahantuonnin arvonlisäveron lisäksi myös normaali tuontitulli, vaikka niiden sijasta vapaa-alueelle varastoiviksi olisi toimitettu vastaavia tavaroita. Lisätietoa arvonlisäveron määrän laskemisesta löytyy Tullin nettisivuilta.

8.3 Maahantuonnin arvonlisävero ja tulliverotus

Vapaa-alueelta Unionin tullialueelle vapaaseen liikkeeseen luovutettavista tavaroista kannetaan aina sekä tuontitulli että maahantuonnin arvonlisävero.

Maahantuonnin arvonlisäveron perusteen lähtöarvo määräytyy AVL 88 §:n eli UTK 70 artiklan sekä TA 128 (1) tai (2) artiklan mukaan riippuen siitä, onko tavarat myyty vietäväksi unionin tullialueelle ennen niiden asettamista vapaa-alueelle. Jos TA 128 (1) eikä (2) artikla ei sovellu, tullausarvo määritetään UTK 74 artiklan perusteella toissijaisin menetelmin. Maahantuonnin arvonlisäveron perusteeseen sisällytetään myös arvonlisäverolaissa säädettyt erät (AVL 91-93 a §).

Huom. myös erityisesti edellisessä kohdassa selostettu AVL 93 a §, joka voi tulla sovellettavaksi.

9. Sovellettava lainsäädäntö

UTK Unionin tullikodeksi (Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) 952/2013 unionin tullikodeksista).

DA Delegoitu asetus (Komission delegoitu asetus (EU) 2015/2446 UTK:n täydentämisestä eräitä unionin tullikodeksin säännöksiä koskevien yksityiskohtaisten sääntöjen osalta).

TA Täytäntöönpanoasetus (Komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2015/2447 UTK:n tiettyjen säännösten täytäntöönpanoa koskevista yksityiskohtaisista säännöistä).

TDA Siirtymäsäädös 2016/341, eli EU:n komission siirtymäsäännökset, joita sovelletaan UTK:n soveltamisen alkamisen jälkeen, kunnes uudet tai uudistetut tietojärjestelmät ovat valmiita työohjelmassa määritettyssä aikataulussa

Arvonlisäverolaki (1501/1993) 1.1 § 2 kohta, 86 – 93 a §, 101.2 §.

Ajantasainen arvonlisäverolaki löytyy www.finlex.fi –sivuilta.

Liitteet

Liite 1: Liite 71-02 DA

LIITE 71-02

Arat tavarat ja tuotteet

Tämä liite koskee seuraavia tavaroita:

1) Johonkin seuraavista yhteisen markkinajärjestelyn aloista kuuluvat seuraavat maataloustuotteet:

Naudanliha-ala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan o alakohdassa tarkoitettut ja liitteessä I olevassa XV osassa luetellut tuotteet;

Sianliha-ala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan q alakohdassa tarkoitettut ja liitteessä I olevassa XVII osassa luetellut tuotteet;

Lampaan- ja vuohenliha-ala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan r alakohdassa tarkoitettut ja liitteessä I olevassa XVIII osassa luetellut tuotteet;

Muna-ala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan s alakohdassa tarkoitettut ja liitteessä I olevassa XIX osassa luetellut tuotteet;

Siipikarjanliha-ala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan t alakohdassa tarkoitettut ja liitteessä I olevassa XX osassa luetellut tuotteet;

Mehiläistuotteet: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan v alakohdassa tarkoitettut ja liitteessä I olevassa XXII osassa luetellut tuotteet;

Vilja-ala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan a alakohdassa ja liitteessä I olevassa I osassa tarkoitettut tuotteet;

Riisiala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan b alakohdassa ja liitteessä I olevassa II osassa tarkoitettut tuotteet;

Sokeriala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan c alakohdassa ja liitteessä I olevassa III osassa tarkoitettut tuotteet;

Oliiviöljyala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan g alakohdassa ja liitteessä I olevassa VII osassa tarkoitettut tuotteet;

Maito- ja maitotuoteala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan p alakohdassa ja liitteessä I olevassa XVI osassa tarkoitettut tuotteet;

Viiniala: asetuksen (EU) N:o 1308/2013 1 artiklan 2 kohdan l alakohdassa ja liitteessä I olevassa XII osassa tarkoitettut tuotteet, jotka kuuluvat seuraaviin yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimikkeisiin:

0806 10 90

2009 61

2009 69

2204 21 (laatuviini paitsi suojatun alkuperänimityksen (SAN) ja suojatun maantieteellisen merkinnän (SMM) viinit)

2204 29 (laatuviini paitsi suojatun alkuperänimityksen (SAN) ja suojatun maantieteellisen merkinnän (SMM) viinit) 2204 30

2) Etyylialkoholi- ja väkevät alkoholituotteet, jotka kuuluvat seuraaviin yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimikkeisiin:

2207 10

2207 20

2208 40 39–2208 40 99

2208 90 91–2208 90 99

3) ex 2401 valmistamaton tupakka.

4) Muut kuin 1 ja 2 kohdan tuotteet, joihin sovelletaan maatalouden vientitukea.

5) Kalastus- ja vesiviljelytuotealan yhteisestä markkinajärjestelystä annetun neuvoston asetuksen (EY) N:o 1379/2013 liitteessä I luetellut kalastustuotteet sekä tämän asetuksen liitteessä V luetellut tuotteet, joita koskee tullien osittainen yksipuolinen suspendointi.

6) Kaikki kalastustuotteet, joihin sovelletaan autonomista kiintiötä.

Liite 2: Liite 71-04 DA

LIITE 71-04

Vastaavia tavaroita koskevat erityissäännökset

I. TULLIVARASTOINTI SEKÄ SISÄINEN JA ULKOINEN JALOSTUS

Tavanomaisesti ja luonnonmukaisesti tuotetut tavarat

Ei ole sallittua korvata

- luonnonmukaisesti tuotettuja tavaroita tavanomaisesti tuotetuilla tavaroilla eikä
- tavanomaisesti tuotettuja tavaroita luonnonmukaisesti tuotetuilla tavaroilla.

II. SISÄINEN JALOSTUS

1) Riisi

Yhdistetyn nimikkeistön nimikkeen (CN) 1006 riisejä voidaan pitää vastaavina tavaroina ainoastaan, jos ne kuuluvat samaan yhdistetyn nimikkeistön (CN) kahdeksannumeroiseen alanimikkeeseen. Sellaisen riisin, jonka jyvän pituus on enintään 6,0 millimetriä ja jonka jyvän pituuden ja leveyden välinen suhdeluku on vähintään 3, ja sellaisen riisin, jonka jyvän pituus on enintään 5,2 millimetriä ja jonka jyvän pituuden ja leveyden välinen suhdeluku on vähintään 2, pituuden ja leveyden välinen suhdeluku on kuitenkin yksin ratkaiseva vastaavuutta toteen näytettäessä. Riisinjyvien mittaaminen on suoritettava riisin yhteisestä markkinajärjestelystä annetun asetuksen (EY) N:o 3072/95 liitteessä A olevan 2 kohdan d alakohdan säännösten mukaisesti.

2) Vehnä

Vastaavia tavaroita voidaan käyttää ainoastaan kolmannessa maassa korjatun vehnän, joka on luovutettu vapaaseen liikkeeseen jo aikaisemmin, ja samaan yhdistetyn nimikkeistön (CN) kahdeksannumeroiseen alanimikkeeseen kuuluvan sellaisen muun kuin unionin vehnän välillä, joka on samaa kaupallista laatua ja jolla on samat tekniset ominaisuudet.

Kuitenkin:

- kun kyse on vehnästä, vastaavien tavaroiden käyttöä koskevasta kiellosta voidaan poiketa sen jälkeen, kun komissio on kuullut tullikoodeksikomiteaa ja ilmoittanut asiasta jäsenvaltioille,
- vastaavien tavaroiden käyttö on sallittua unionin makaroni- eli durumvehnän ja kolmannesta maasta peräisin olevan makaroni- eli durumvehnän välillä edellyttäen, että siitä valmistetaan yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimikkeisiin 1902 11 00 ja 1902 19 kuuluvia makaronivalmisteita.

3) Sokeri

Vastaavien tavaroiden käyttö on sallittua unionin ulkopuolelta tulevan raa'an ruokosokerin (yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimike 1701 13 90 ja/tai 1701 14 90) ja sokerijuurikkaan (CN-alanimike 1212 91 80) välillä edellyttäen, että saadaan CN- alanimikkeen 1701 99 10 (valkoinen sokeri) jalostettuja tuotteita. Vastaava paljous vakiolaatuista raakaa ruokosokeria, sellaisena kuin se määritellään asetuksen (EU) N:o 1308/2013 liitteessä III olevan B osan III kohdassa, lasketaan kertomalla valkoisen sokerin paljous kertomalla 1,0869565.

Vastaava paljous muuta kuin vakiolaatuista raakaa ruokosokeria lasketaan kertomalla valkoisen sokerin paljous kertomalla, joka saadaan jakamalla luku 100 raa'an ruokosokerin saannolla. Raa'an ruokosokerin saanto lasketaan asetuksen (EU) N:o 1308/2013 liitteessä III olevan B osan III kohdan mukaisesti.

4) Elävät eläimet ja liha

Vastaavien tavaroiden käyttö on kiellettyä sisäisen jalostuksen toimia eläville eläimille ja lihalle suoritettaessa.

Vastaavien tavaroiden käyttöä koskevasta kiellosta voidaan poiketa, kun kyse on sellaisesta lihasta, josta komissio on ilmoittanut jäsenvaltioille jäsenvaltioiden tulliviranomaisten edustajista koostuvan elimen

suorittaman tarkastelun jälkeen, jos hakija voi osoittaa, että vastaavien tavaroiden käyttö on taloudelliselta kannalta tarpeen ja jos tulliviranomaiset toimittavat suunnitelman, jossa esitetään toimen valvontaa koskevat menettelyt.

5) Maissi

Vastaavien tavaroiden käyttö on mahdollista unionin maissin ja muun kuin unionin maissin välillä ainoastaan seuraavissa tapauksissa ja seuraavin edellytyksin:

- 1) Rehuna käytettävään maissiin vastaavien tavaroiden käyttö on sallittua, jos on otettu käyttöön tullivalvontajärjestelmä sen varmistamiseksi, että muu kuin unionin maissi käytetään tosiasiallisesti rehun valmistukseen.
- 2) Tärkkelyksen ja tärkkelystuotteiden valmistukseen käytettävään maissiin vastaavien tavaroiden käyttö on sallittua kaikkien lajikkeiden välillä, lukuun ottamatta runsaasti amylopektiiniä (vahamainen maissi eli vahamaissi) sisältäviä maissilajikkeita, jotka ovat vain keskenään korvattavissa.
- 3) Karkeiden jauhojen valmistuksessa käytettävään maissiin vastaavien tavaroiden käyttö on sallittua kaikkien lajikkeiden välillä, lukuun ottamatta lasimaisia lajikkeita ("Duro"-laatua oleva "Plata"-maissi; "Flint"-maissi), jotka ovat vain keskenään korvattavissa.

6) Oliiviöljy

A. Vastaavien tavaroiden käyttö on sallittua ainoastaan seuraavien oliiviöljylajien välillä ja seuraavin edellytyksin:

1) Neitsytoliiviöljy:

- a) Yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimikkeeseen 1509 10 90 kuuluva unionin ekstra-neitsytoliiviöljy, joka vastaa asetuksen (EU) N:o 1308/2013 liitteessä VII olevan VIII osan 1 kohdan a alakohdan kuvausta, ja samaan N-alanimikkeeseen kuuluva muu kuin unionin ekstra-neitsytoliiviöljy, jos jalostuksessa saadaan samaan CN-alanimikkeeseen kuuluvaa, mainitun 1 kohdan a alakohdan vaatimusten mukaista ekstra-neitsytoliiviöljyä.
- b) Yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimikkeeseen 1509 10 90 kuuluva unionin neitsytoliiviöljy, joka vastaa asetuksen (EU) N:o 1308/2013 liitteessä VII olevan VIII osan 1 kohdan b alakohdan kuvausta, ja samaan CN-alanimikkeeseen kuuluva muu kuin unionin neitsytoliiviöljy, jos jalostuksessa saadaan samaan CN-alanimikkeeseen kuuluvaa, mainitun 1 kohdan b alakohdan vaatimusten mukaista neitsytoliiviöljyä.
- c) Yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimikkeeseen 1509 10 10 kuuluva unionin neitsytoliivilamppuöljy, joka vastaa asetuksen (EU) N:o 1308/2013 liitteessä VII olevan VIII osan 1 kohdan c alakohdan kuvausta, ja samaan CN-alanimikkeeseen kuuluva muu kuin unionin neitsytoliivilamppuöljy, jos jalostettu tuote on:
 - yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimikkeeseen 1509 90 00 kuuluva puhdistettu oliiviöljy, joka vastaa edellä mainitussa liitteessä VII olevan VIII osan 2 kohdan kuvausta, tai
 - yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimikkeeseen 1509 90 00 kuuluva oliiviöljy, joka vastaa mainitussa liitteessä VII olevan VIII osan 3 kohdassa olevaa kuvausta ja joka saadaan sekoittamalla CN-alanimikkeeseen 1509 10 90 kuuluvan unionin neitsytoliiviöljyn kanssa.

2) Uutettu oliiviöljy:

Yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimikkeeseen 1510 00 10 kuuluva unionin raaka uutettu oliiviöljy, joka vastaa asetuksen (EU) N:o 1234/2007 liitteessä VII olevan VIII osan 4 kohdan kuvausta, ja samaan CN-alanimikkeeseen kuuluva muu kuin unionin raaka uutettu oliiviöljy, jos CN-alanimikkeeseen 1510 00 90 kuuluva jalostettu tuote, uutettu oliiviöljy, vastaa edellä mainitussa liitteessä VII olevan VIII osan 6 kohdan kuvausta ja saadaan sekoittamalla CN-alanimikkeeseen 1509 10 90 kuuluvan unionin neitsytoliiviöljyn kanssa.

B. Edellä A osan 1 kohdan c alakohdan toisessa luetelmakohdassa ja 2 kohdassa mainittuun sekoittamiseen voidaan myöntää lupa vastaavalla tavalla käytetylle muulle kuin unionin neitsytoliiviöljylle ainoastaan, jos menettelyn valvonta järjestetään siten, että muun kuin unionin neitsytoliiviöljyn osuus viedyn sekoituksen kokonaispaljoudesta voidaan tunnistaa.

C. Jalostetut tuotteet on pakattava enintään 220 litraa vetäviin tuotetta lähinnä oleviin pakkauksiin. Tästä poiketen tulliviranomaiset voivat sallia edellä mainituissa kohdissa tarkoitettujen öljyjen viennin enintään 20 tonnin hyväksytyissä säiliöissä, jos vientituotteiden laatua ja paljoutta tarkkaillaan järjestelmällisesti.

D. Vastaavuus tarkistetaan liikekirjanpidon avulla sekoittamisessa käytetyn öljyn paljouden tarkistamiseksi ja laadun todentamiseksi vertailemalla menettelyyn asetettaessa muusta kuin unionin öljystä otettujen näytteiden teknisiä ominaisuuksia asianomaisen jalostetun tuotteen valmistuksessa käytetystä unionin öljystä otettujen näytteiden teknisiin ominaisuuksiin. Tarvittaessa voidaan vertailla aikaisemmassa vaiheessa otettujen näytteiden teknisiä ominaisuuksia jalostetuista tuotteista tosiasiallisena vientiajankohdalla poistumistoimipaikassa otettujen näytteiden teknisiin ominaisuuksiin. Näytteiden oton on tapahduttava kansainvälisten standardien EN ISO 5555 (näytteiden otto) ja EN ISO 661 (näytteiden toimittaminen laboratorioon ja valmistaminen kokeita varten) mukaisesti. Analyysin on tapahduttava komission asetuksen (ETY) N:o 2568/91 (1) liitteessä I määrättyjä muuttujia käyttäen.

III. ULKOINEN JALOSTUS

Vastaavien tavaroiden käyttö ei ole sallittua liitteessä 71–02 tarkoitettujen tuotteiden osalta.