



**TULLI**  
TULL · CUSTOMS

tulli.fi

Nimikkeiden 2206 ja 2208 alkoholi-  
juomien luokittelu

19.6.2019

## Nimikkeiden 2206 ja 2208 alkoholijuomien luokittelu

Tavaroiden luokittelu perustuu nimikkeistön soveltamisesta annettuihin sääntöihin ja niistä erityisesti yhdistetyn nimikkeistön ensimmäiseen tulkintasääntöön. Sen mukaan tavaroiden luokittelu määräytyy nimikkeiden, asianomaisten jaksojen ja ryhmien huomautusten sekä lisähuomautusten sanamuodon mukaisesti. Mikäli luokittelua ei pystytä tekemään tulkintasäännön I mukaisesti, sovelletaan yleisiä tulkintasääntöjä 2 - 6.

Luokittelussa otetaan huomioon myös harmonoidun järjestelmän selitykset (HS-selitykset), yhdistetyn nimikkeistön selitykset (CN-selitykset) ja lisäksi EU:n täytäntöönpanoasetukset tiettyjen tavaroiden luokittelusta, Maailman tullijärjestön luokitusuusositukset, EU-maiden antamat sitovat tariffitietopäätökset sekä EU-tuomioistuimen tuomiot.

### Aikaisempi luokittelukäytäntö

Rajanveto-ongelmia on ollut joissain tilanteissa sen suhteen, kuuluvatko tietyt alkoholijuomat nimikkeeseen 2206 vai 2208. Nimikkeeseen 2206 nimiketeksti kuuluu seuraavasti: Muut käymisen avulla valmistetut juomat (esim. siideri, päärynäviini ja sima); käymisen avulla valmistettujen juomien sekoitukset sekä käymisen avulla valmistettujen juomien ja alkoholittomien juomien sekoitukset, muualle kuulumattomat.

Nimikkeeseen 2208 nimiketeksti kuuluu seuraavasti: Denaturoimaton etyylialkoholi (etanoli), alkoholipitoisuus pienempi kuin 80 tilavuusprosenttia; väkevät alkoholijuomat, liköörit ja muut alkoholipitoiset juomat.

Suomessa on pitkään noudatettu käytäntöä, jonka mukaan juomat on katsottu kuuluvan nimikkeeseen 2206, jos käymisteitse saadun alkoholin osuus on vähintään 17 prosenttia ja tislattun alkoholin osuus enintään 83 prosenttia kokonaisalkoholin määrästä. Tämä käytäntö on perustunut komission tariffointiasetukseen (EY) N:o 2802/95 (Apfel Royal). Kyseisestä asetuksesta on kuitenkin sittemmin poistettu komission asetuksella (EY) N:o 1179/2009 Apfel Royal- nimisen tuotteen luokittelu, koska tuotetta ei enää ole ollut markkinoilla. Tätä käytäntöä, jossa ratkaisevaa on ollut käymisalkoholin ja tislattun alkoholin osuuksien tarkastelu, ei enää ole voitu soveltaa sellaisenaan. Tässä ohjeessa on selostettu kolme asiaan vaikuttavaa EU-tuomioistuimen ratkaisua. Lisäksi on selostettu 26.6.2019 voimaan tulevan täytäntöönpanoasetuksen 2019/923 sekä myöhemmin julkaistavan uuden CN-selityksen vaikutuksia luokitteluun.

### Yhteisöjen tuomioistuimen ratkaisu C-150/08 Siebrand BV

Ratkaisussa C-150/08, Siebrand BV yhteisöjen tuomioistuin on ottanut kantaa nimikkeiden 2206 ja 2208 soveltamiseen. Tapaus koski kolmea alkoholijuomaa, joiden tuotenimet ovat ”Pina Colada”, ”Whiskey Cream” ja ”Apfel Cocktail”. Nämä tuotteet valmistetaan siideristä, johon lisätään tislattua alkoholia, vettä, sokerisiirappia, erilaisia aromeja ja väriaineita ja – Pina Coladan ja Whiskey Creamin osalta – kermapohja. Näiden kolmen juoman alkoholipitoisuus on 14,5 tilavuusprosenttia, joista 12 prosenttia tulee tislattusta alkoholista ja 2,5 prosenttia käymisteitse omenatiivisteestä saadusta alkoholista.

Päätöksessä on selostettu harmonoidun järjestelmän yleisten tulkintasääntöjen soveltamista. Yleisten tulkintasääntöjen 2 säännön b alakohdan mukaan nimikkeessä olevaa ainetta koskeva viittaus tarkoittaa tätä ainetta sellaiseenaan tai sekoitettuna taikka yhdistettyinä muihin aineisiin. Tämä on tilanne kyseessä olevien kaltaisten tuotteiden osalta, jotka sisältävät käymisteitse valmistettua alkoholia ja tislattua alkoholia. Nämä aineet kuuluvat eri tariffinimikkeisiin. Yleisten tulkintasääntöjen 3 säännön a alakohdassa todetaan, että jos tavarat 2 säännön b alakohdan mukaan tai muutoin olisi luokiteltava kahteen tai useampaan nimikkeeseen, tavarankuvaukseltaan yksityiskohtaisinta nimikettä on sovellettava ennen yleisempiä nimikkeitä. Kun kyseessä olevien kaltaiset tavarat koostuvat useasta eri aineesta ja kumpikaan edellä mainituista kahdesta alanimikkeestä ei ole toista yksityiskohtaisempi, ainoa säännös, jonka nojalla pääasiassa kyseessä olevat tavarat voidaan luokitella, on yleisten tulkintasääntöjen 3 säännön b alakohdan mukaan. Tavarankuvauksen tekemiseksi on välttämätöntä ratkaista, mikä niistä aineista, joista tavara koostuu, antaa tavaralle sen olennaisen luonteen. Kuten yleisten tulkintasääntöjen 3 säännön b alakohtaa koskevan harmonoidun järjestelmän selityksen VIII kohdassa todetaan, olennaisen luonteen määräävä tekijä voi tavaralajista riippuen ilmetä esimerkiksi aineen tai osan laadusta, tilavuudesta, paljoudesta, painosta tai arvosta tai tavarahan sisältyvän aineen merkityksestä tavarankäytölle.

Tuomioistuimen ratkaisusta ilmenee kolme kriteeriä, joilla on arvioitu juomien olennaista luonnetta:

Ensinäkin tuomioistuin toteaa, että tislattun alkoholin osuus tuotteiden kokonaismäärästä ja myös niiden alkoholipitoisuudesta on suurempi kuin käymisteitse valmistetun alkoholin.

Toiseksi on välttämätöntä tutkia, vastaavatko näiden tuotteiden aistittavissa olevat erityiset ominaispiirteet yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 2208 luokiteltuja tuotteita. Vakiintuneen oikeuskäytännön mukaan maku voi nimittäin muodostaa tuotteen objektiivisen ominaispiirteen ja ominaisuuden. Tältä osin tuotteet ovat veden ja muiden aineiden lisäämisen johdosta menettäneet tietystä hedelmästä tai tietystä luonnontuotteesta valmistetun juoman eli käymisteitse valmistetun juoman maun, hajun ja/tai ulkoasun. Kyseisten tuotteiden tällaiset aistittavissa olevat erityiset ominaispiirteet, jotka määrittelevät tuotteiden olennaisen luonteen, vastaavat siten niiden tuotteiden ominaispiirteitä, jotka on luokiteltu yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 2208.

Kolmanneksi tuomioistuin huomauttaa, että tuotteen käyttötarkoitus voi myös olla luokittelun objektiivinen arviointiperuste sikäli kuin se kiinteästi liittyy kyseiseen tuotteeseen, jolloin liittynän kiinteyttä on pystyttävä arvioimaan tuotteen objektiivisten ominaispiirteiden ja ominaisuuksien mukaan. On riidatonta, että tuotteiden objektiiviset ominaispiirteet ja ominaisuudet, kuten muoto, väri ja kaupp nimi, vastaavat alkoholipitoisen juoman objektiivisiä ominaispiirteitä ja ominaisuuksia.

Johtopäätöksenä tuomioistuin toteaa, että juomien olennainen luonne vastaa yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 2208 kuuluvien tuotteiden ominaista luonnetta.

## **Unionin tuomioistuimen ratkaisu C-196/10 Paderborner Brauerei Cramer**

Myös ratkaisu C-196/10 koskee käymisteitse valmistettujen tuotteiden luokittelua. Tapauksessa oli kyse ”malt beer baseksi” nimitystä nesteestä, jota käytettiin sekoitejuoman ”Salitos Ice” valmistukseen. ”Malt beer base” valmistetaan panemalla valmistetusta oluesta, jonka alkoholipitoisuus on noin 14 prosenttia ja joka ensin kirkastetaan ja sitten ultrasuodatetaan, jolloin ainesosien, kuten katkeroaineiden ja proteiinien, pitoisuus pienenee. Kyseessä on väritön, kirkas, alkoholilta tuoksuva ja hieman kitkeränmakuinen neste.

Vaikka ”malt beer base” on neste ja se soveltuu ihmisten nautittavaksi siinä merkityksessä, että se on juotavaa välituotteena, sen ensisijaisena käyttötarkoituksena ei kuitenkaan ole sen nauttiminen. Koska tuotetta ei myydä lopputuotteena kuluttajille, sitä ei pidä katsoa alkoholijuomaksi. Sen sijaan nimikettä 2208 koskevassa harmonoidun järjestelmän selityksessä ilmaistaan nimenomaisesti, että siihen kuuluu myös etyylialkoholi riippumatta siitä, onko se tarkoitettu ihmisten nautittavaksi vai teollisuuskäyttöön. ”Malt beer basea” ei näin ollen suljeta tämän nimikkeen ulkopuolelle sen seikan takia, että se on ainoastaan välituote.

”Malt beer basea” ei ole saatu pelkästään käyttämällä, vaan se on ultrasuodatettu käymisen jälkeen. Lisäkäsittelyn seurauksena kyseinen panemalla valmistetusta oluesta valmistettu tuote on menettänyt oluen objektiivisesti todettavat erityiset ominaisuudet ja ominaispiirteet. Se ei muistuta enää ulkonäöltään olutta, eikä sillä ole enää sen erityistä kitkerää makua. Nämä objektiivisesti todennettavissa olevat ominaispiirteet ja ominaisuudet eivät vastaa yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 2203 kuuluvan oluen ominaispiirteitä ja ominaisuuksia vaan sen sijaan nimik-

keeseen 2208 kuuluvan etyylialkoholin ominaispiirteitä ja ominaisuuksia tai joka tapauksessa ovat samankaltaisia kuin nämä.

## **Unionin tuomioistuimen tuomio yhdistetyissä asioissa C-532/14 ja C-533/14 Toorank Productions BV**

Myös ratkaisu C-532/14 ja C-533/14 koskee käymisteitse valmistettujen tuotteiden luokittelua.

Tapauksessa C-532/14 oli kyse ”Petrikov Creamy Green”- nimisestä juomasta, joka on saatu sekoittamalla ”Ferm Fruit” -nimellä kutsuttuun käymisen avulla valmistettuun juomaan tislattua alkoholia, sokerisiirappia, rasvatonta maitoa, kasvirasvaa ja aromeja. Juoman alkoholipitoisuus on 13,4 tilavuusprosenttia, ja ainakin 51 prosenttia sen sisältämästä alkoholista on peräisin käymisestä.

Ferm Fruit, jonka alkoholipitoisuus on 16 tilavuusprosenttia, valmistetaan omenista käymisteitse saadusta alkoholista, joka on puhdistettu ja ultrasuodatettu. Juoma on hajultaan, väritään ja maultaan neutraali. Sitä käytetään lopputuotteiden valmistukseen, mutta se soveltuu myös sellaisenaan nautittavaksi ihmisravintona. Koska Ferm Fruit vastaa objektiivisesti todennettavissa olevilta ominaispiirteiltään nimikkeeseen 2208 etyylialkoholin ominaispiirteitä, on se sellaisenaan luokiteltava nimikkeeseen 2208. Tähän nimikkeeseen kuuluu siten myös Petrikov Creamy Green, jonka alkoholipitoisuus on 13,4 tilavuusprosenttia ja joka on saatu lisäämällä Ferm Fruitiin sokeria, aromeja, väri- ja makuaineita, sakeuttamisaineita, säilöntäaineita ja tislattua alkoholia siten, että tislattun alkoholin määrä ei tilavuuden eikä pitoisuuden kannalta katsottuna ylitä 49:ää prosenttia juomassa olevasta alkoholista, josta jäljellä olevat 51 prosenttia on peräisin käymisprosessista.

Tapauksessa C-533/14 on kyse juomista, joiden valmistukseen on käytetty Ferm Fruitia ja joiden alkoholipitoisuus on 14 tilavuusprosenttia ja jotka on saatu lisäämällä Ferm Fruitiin sokeria, aromeja, väri- ja makuaineita, sakeuttamisaineita sekä säilöntäaineita ja yhdessä tapauksessa myös kermaa ja jotka eivät sisällä tislattua alkoholia. Harmonoidun järjestelmän selityksistä nimikkeeseen 2208 käy ilmi, että nimike 2208 käsittää tuotteet, joihin sisältyy eri lisäaineita, kuten esimerkiksi sokeria ja aromeja. Tämän seurauksena Ferm Fruit-pohjaan valmistetuilla juomilla, joihin on lisätty muun muassa sokeria ja aromeja, on liköörin objektiivisesti todettavat ominaispiirteet ja ne kuuluvat nimikkeeseen 2208.

## **Komission täytäntöönpanoasetus 2019/923**

Edellisten tuomioistuinten päätösten sekä havaittujen luokitteluristiriitojen johdosta komissio antoi asetuksen 2019/923, joka tulee voimaan 26.6.2019. Asetuksessa luokitellaan kaksi tuotetta nimikkeeseen 2208. Tuote 1 on alkoholipitoinen neste, jonka alkoholipitoisuus on 4-6 tilavuusprosenttia. Se valmistetaan sekoittamalla käyneeseen omenamehuun tislattua etyylialkoholia, hiilihapotettua vettä, sokeria, sitruunahappoa, makuaineita, säilöntäainetta, kofeiinia ja väriaineita. Tislattun etyylialkoholin lisääminen käyneeseen omenamehuun lisää tuotteen alkoholipitoisuutta: 62,05 litraan käynyttä omenamehua, jonka alkoholipitoisuus on 18 tilavuusprosenttia (11,7 litraa alkoholia), sekoitetaan 37,95 litraa tislattua etyylialkoholia, jonka alkoholipitoisuus on 28,28 tilavuusprosenttia (10,73 litraa alkoholia). Käymisen avulla valmistetun alkoholin osuus on 51 % ja tislattun alkoholin 49 % tuotteen kokonaisalkoholipitoisuudesta. Saatua seos laimennetaan alkoholipitoisuudeltaan 4-6 tilavuusprosentin juomavahvuuteen lisäämällä siihen hiilihapotettua vettä. Siihen lisätään myös sokeria, sitruunahappoa, säilöntäainetta, kofeiinia, väriaineita ja makuaineita (esim. mango, rommi, passionhedelmä tai portviini). Tuote esitellään tullille cocktailien valmistukseen tarkoitettuna. Se tuoksuu ja maistuu alkoholipitoiselta, happamalta ja makealta. Tuote on tarkoitettu ihmisravinnoksi ja se on pakattu enintään kaksi litraa vetäviin vähittäismyyntipakkauksiin.

Tuote 2 on alkoholipitoisesta nesteestä koostuva tuote, jonka alkoholipitoisuus on 15 tilavuusprosenttia. Se valmistetaan sokerijuurikasuuhteesta käymisen avulla. Kyseisessä uutteessa on 93,4 % sakkaroosia (96,7 % sakkaroosia kuiva-aineesta), proteiinia, hivenaineita, kuituja ja vettä. Käymisprosessi saadaan aikaan lisäämällä vettä ja hiivaa ja jatkuu siihen asti, kun tuotteen alkoholipitoisuus saavuttaa 15 tilavuusprosenttia. Sen jälkeen hiiva poistetaan selkeytyksellä ja mikro-suodatuksella. Tuotteella ei ole muuta erityistä tuoksua ja makua kuin alkoholi. Tuote on tarkoitettu käytettäväksi pohjana alkoholijuomien valmistuksessa. Se esitetään tullille irtotavarana.

Asetuksen perusteluissa todetaan, että kumpikaan tuotteista ei ole säilyttänyt nimikkeeseen 2206 tuotteen luonnetta. Tuote 1 on menettänyt käyneen omenamehun ominaispiirteet aineiden lisäämisen vuoksi. Tuotteen objektiiviset ominaisuudet ovat samankaltaiset kuin alkoholipitoisella juomalla mutta eivät enää samankaltaiset kuin tietyn he-

hedelmän tai kasvin käymisen avulla saadulla tuotteella. Se, että tislattun alkoholin osuus tuotteessa on joko tilavuuden tai prosenttiosuuden perusteella mitattuna alle 49 % tuotteen sisältämästä alkoholista ja loput 51 % on saatu käymisprosessista, ei ole luokitteluperuste, koska nimikkeen 2206 tuotteiden ominaisuutta määrittävää prosenttiosuutta koskevaa enemmistöääntöä ei ole.

Tuote 2. on sokerijuurikasutuksesta käymisen avulla valmistettu. Sokerijuurikasute on neutraali raakasokeri, mikä vuoksi tuotteella ei voi olla tietystä hedelmästä tai luonnontuotteesta valmistetun juoman makua, tuoksua ja/tai ulkonäköä. Sen vuoksi sillä ei ole nimikkeen 2206 tuotteen ominaisuuksia, vaan se on saanut nimikkeen 2208 etyylialkoholin ominaisuudet. Näin ollen tuote, joka saadaan käsittelemällä käynyttä sokerijuurikasutetta ja joka on tarkoitettu käytettäväksi pohjana alkoholijuomien valmistuksessa ja jonka väri, tuoksu ja maku ovat neutraalit puhdistuksen (mukaan lukien mikro-suodatus) vuoksi, kuuluu nimikkeeseen 2208.

## Tuleva CN-selitys nimikkeisiin 2206 ja 2208

Komissio tulee pian julkaisemaan myös CN-selityksen, jonka tarkoituksena on selventää luokittelua. Sen pääasiallinen sisältö on seuraava:

Nimike 2206:

”Käymisen avulla saadut tuotteet luokitellaan nimikkeeseen 2206 sillä edellytyksellä, että niillä on yhä mainittuun nimikkeeseen kuuluvien tuotteiden eli käymisen avulla valmistettujen juomien luonne. Tuotteiden, joihin on lisätty esimerkiksi tislattua alkoholia, vettä ja muita aineita (kuten siirappia, erilaisia aromi- ja väriaineita ja joissakin tapauksissa kermapohja), ominaisuudet ovat voineet muuttua. Jos juoma on näiden lisäysten johdosta menettänyt tietystä hedelmästä tai tietystä luonnontuotteesta valmistetun juoman maun, hajun ja/tai ulkoasun eli nimikkeen 2206 käymisen avulla valmistetun juoman ominaisuudet, kyseiset tuotteet on luokiteltava nimikkeeseen 2208 (ks. vastaavasti esimerkiksi Euroopan unionin tuomioistuimen asiassa C-150/08\* ja yhdistetyissä asioissa C-532/14 ja C-533/14\*\* antamat tuomiot).”

Nimike 2208:

”Tuotteet, joita ei ole saatu pelkästään käymisen avulla vaan myös sellaisen puhdistusprosessin jälkeen, joka johtaa siihen, että tuotteet menettävät käymisen avulla saatujen juomien ominaisuudet ja ominaispiirteet ja saavat etyylialkoholin ominaisuudet ja ominaispiirteet, luokitellaan nimikkeeseen 2208 (ks. vastaavasti esimerkiksi Euroopan unionin tuomioistuimen asiassa C-196-10\* antama tuomio, joka koskee ”malt beer base” nimistä nestettä, jonka alkoholipitoisuus on 14 tilavuusprosenttia ja joka saadaan panemalla valmistetusta oluesta, joka on ensin kirkastettu ja sitten ultrasuodatettu, jolloin ainesosien, kuten katkero- ja valkuaisaineiden, pitoisuus pienenee). Ks. myös nimikettä 2206 00 koskeva selittävä huomautus.”

## Tullin tulliveroperusteet-ryhmän kanta

Edellä mainitut tuomioistuinten ratkaisut sekä asetus 2019/923 ja CN-selitys muuttavat Suomessa noudatettua käytäntöä nimikkeiden 2206 ja 2208 rajanvedon osalta. On kuitenkin huomattava, että Siebrand-, Paderborner- ja Toorank-tapaukset koskevat vain päätöksessä mainittuja tuotteita, eivätkä ne siten suoraan ratkaise muiden alkoholijuomien luokittelua. Päätökset eivät myöskään sisällä yksiselitteistä raja-arvoa käymisalkoholin ja tislattun alkoholin suhteelle. Jatkossa alkoholituotteiden luokittelu on siis tehtävä yksittäistapauksittain tarkastelemalla käymisalkoholin ja tislattun alkoholin määrän lisäksi juoman aistinvaraisia ominaisuuksia sekä käyttötarkoitusta ja valmistustapaa edellä mainittujen tuomioistuinten päätöksissä ilmenevien periaatteiden mukaisesti. Lisäksi huomioon tulee ottaa ratkaisut Paderborner ja Toorank, joilla on vaikutusta tilanteissa, joissa juoma on tehty välituotteesta, josta on lisäkäsittelyllä mm. poistettu käymisessä tuotteeseen syntyviä ominaisuuksia.

Komission asetus 2019/923 vaikuttaa esimerkiksi puhtaasta sokerista tai sokerijuurikasutuksesta käymisen avulla valmistettujen alkoholijuomien luokitteluun, jotka jatkossa luokitellaan nimikkeeseen 2208. Myös lonkerot, maustetut siiderit yms. juomat luokitellaan jatkossa nimikkeeseen 2208, mikäli ne ovat menettäneet alkuperäisen luonnontuotteesta valmistetun juoman ominaisuudet muiden aineiden lisäämisen johdosta (esim. maku- ja väriaineet). Esimerkiksi omenasta valmistetut maustetut ja maustamattomat omenasiiderit luokitellaan nimikkeeseen 2206, jos omena selvästi tulee esiin aistinvaraisissa ominaisuuksissa ja markkinoinnissa. Perinteiset käymisen avulla valmistetut siiderit ja muut juomat luokitellaan jatkossakin nimikkeeseen 2206. Esimerkkejä tällaisista juomista löytyy nimikkeen 2206 HS-selityksistä <https://tulli.fi/tietoa-tullista/tullin-toiminta/harmonoidun-jarjestelman-selityksia>

Epäselvissä tapauksissa voi olla aiheellista hakea Tullilta sitovaa tariffitietoa tuotteen nimikkeen varmistamiseksi. Tämä on mahdollista kuitenkin vain niissä tapauksissa, kun on kyse tuonnista tai viennistä kolmansiin maihin. Muissa tapauksissa nimikkeen voi varmistaa Tullin neuvonnasta. Tullin internetsivuilla on lisätietoja asiasta <https://tulli.fi/yrityisasiakkaat/tullin-asiakkaana/asiakasneuvonta>

Valmisteverotukseen liittyviin kysymyksiin saa tietoa Verohallinnosta. <https://www.vero.fi/yritykset-ja-yhteisot/tietoa-yritysverotuksesta/valmisteverotus/valmisteverolajit/alkoholijuomaverotus/>